

YENİ TRANSFER FİYATLANDIRMASI DOKÜMANTASYON DÜZENLEMELERİNİN ÇOK ULUSLU TÜRK ŞİRKETLERİNE ETKİSİ

BEKLENTİLERİNİZİ YÜKSELTİN



CENTRUMAUDITING
Sworn-In Financial Advisory & Consulting

OECD'NİN GETİRDİĞİ YENİ TRANSFER FİYATLANDIRMASI DOKÜMANTASYON DÜZENLEMELERİ

OECD DÜZENLEMELERİ NEYİ KAPSIYOR?

- OECD Transfer Fiyatlandırması Rehberinin belgelendirme ile ilgili kısmı büyük oranda değişti.
- Türkiye'nin de dahil olduğu OECD ülkeleri üç bileşenli belgelendirme yaklaşımı kabul etti:
 - Ana Belgelendirme (Master file)
 - Yerel Belgelendirme (Local File)
 - Ülke Bazlı Bildirim (Country-by-Country Reporting/ CbCR)
- Yerel mevzuatın hazırlanmasına ilişkin ilgili ülkelere tavsiyelerde bulunuldu.
- OECD üyesi ülkelerde belgelendirmenin benzer şekilde yapılması kararı alındı.

ŞİRKETLERİ NELER BEKLİYOR?

- Grup olarak tedarik zincirini detaylı olarak açıklayan ana dokümantasyon faaliyet gösterilen ülkelerde talep edilecek.
- Faaliyet gösterilen ülkelerin her biri için yerel transfer fiyatlandırması (TF) mevzuatına uygun yerel belgelendirme yapılması istenecek.
- Her bir işlem bazında detaylı analizler ve emsal çalışmaları hazırlanması talep edilecek.
- Grup şirketlerinin listesi, Grup şirketleri arasında karın dağılımı, grup şirketlerinin ödedikleri vergiler, ticari faaliyetleri, ve bunların faaliyet alanları, ana fonksiyonları v.b. bilgileri içeren ülke bazlı bildirim (CbCR) yapılması bekleniyor.

ÇOK ULUSLU TÜRK ŞİRKETLERİNE YÖNELİK GETİRİLEN YENİ BELGELENDİRME DÜZENLEMELERİ

	Ana Rapor	Ülke Raporu	Ülke Bazlı Bildirim
Ne Getiriliyor?	<ul style="list-style-type: none">Çok uluslu Türk şirketlerinin grup olarak organizasyon yapısı, ana faaliyetleri, finansal yapıları gibi bilgileri içeren grubun ana dokümanını (Masterfile) hazırlanması getiriliyor.	<ul style="list-style-type: none">TF RaporuTF Formu - Ek 2TF Formu - Ek 4	<ul style="list-style-type: none">Grubun faaliyet gösterdiği her bir ülke ile ilgili gelir miktarı, vergi öncesi kar veya zarar, ödenen kurumlar vergisi, tahakkuk eden kurumlar vergisi, nominal sermaye, geçmiş yıl karları, çalışan sayısı ile nakit ve nakit benzeri dışında maddi duran varlıklar bilgilerinin yer alacağı bildirim hazırlanacak.
Kimleri Etkiliyor?	<ul style="list-style-type: none">Aktif Büyüklüğü ile Net Satış Hasılatı 250 Milyon TL'yi aşan kurumlar vergisi mükellefleri hazırlayacak.	<ul style="list-style-type: none">TF Formu (Ek 2) - 30bin TL'nin üzerinde ilişkili işlemi olan mükelleflerTF Formu (Ek 4) - Aktif Büyüklüğü ile Net Satış Hasılatı 100 Milyon TL'yi aşan mükellefler	<ul style="list-style-type: none">Grup olarak konsolide geliri 2 Milyar 37 Milyon TL'nin üzerindeki çok uluslu Türk şirketlerinin Türkiye'deki ana şirketi beyan edecek.
Ne Zaman Hazırlanacak?	<ul style="list-style-type: none">Kurumlar vergisi beyanını takip eden 2. ayın sonuna (Haziran sonu) kadar hazırlanacak.	<ul style="list-style-type: none">TF Formu (Ek 2) ve TF Raporu - KV BeyanıTF Formu (Ek 4) - Kurumlar Vergisi Beyanını takip eden 2. Ayın Sonu (Haziran)	<ul style="list-style-type: none">İlgili hesap dönemini takip eden 12. ayın sonuna kadar hazırlanacak.

ÇOK ULUSLU TÜRK GRUPLARININ YENİ TF BELGELENDİRME YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	Ana Rapor	Ülke Raporu	Ülke Bazlı Raporlama
Kim Hazırlayacak?	Grubun Türkiye'deki ana şirketi hazırlayacak.	Grubun Türkiye'deki ana şirketi ve ilgili grup şirketleri hazırlayacak.	Grubun Türkiye'deki ana şirketi verecek.
Hangi Vergi İdaresine Sunulacak?	Ana rapor talep edilen Türkiye, Almanya ve İtalyan vergi idarelerine verilecek.	Rapor hazırlama yükümlülüğü bulunan tüm ülkelerin vergi idarelerine verilecek.	Türk Vergi İdaresine verilecek.
Hangi Dönem İçin İlk Defa Hazırlanacak?	2016 yılı için	2016 yılı için (Bazı ülkelerde hali hazırda hazırlanması gerekiyor.)	2016 yılı için
Ne Zamana Kadar Hazırlanmalı?	Türkiye: 30 Haziran 2017 Diğer ülkeler: Ülkelere göre değişiklik gösteriyor.	Türkiye: 25 Nisan Kadar Diğer ülkeler: Ülkelere göre değişiklik gösteriyor.	Türkiye : 31 Aralık 2017 Diğer ülkeler: 31 Aralık 2017 (Ülkeye göre farklı tarihler de söz konusu)
Raporlama Dili Ne Olacak?	Türkiye: Türkçe Diğer ülkeler: İngilizce veya ilgili ülke dilinde	Türkiye: Türkçe Diğer ülkeler: İngilizce veya ilgili ülke dilinde	Türkçe

BİZ NE ÖNERİYORUZ?

ANA RAPOR	ÜLKE RAPORU	ÜLKE BAZLI BİLDİRİM	TAVSİYELERİMİZ
<ul style="list-style-type: none"> Grubun Organizasyon Yapısı 	<ul style="list-style-type: none"> İlgili Grup Şirketinin Tanıtımı (Organizasyon yapısı, yönetimi, çalışanları) 	<p>Ülke bazında verilerin tanımlanması:</p> <ul style="list-style-type: none"> Bildirimde yer alacak bilgi alanlarının tanımlanması Bildirime ilişkin rehberin hazırlanması 	<ul style="list-style-type: none"> Grubun faaliyet gösterdiği ve dokümantasyon zorunluluğu bulunan ülkeler için (i) TF politikası, (ii) ana dokümantasyon ve (iii) ülke raporlarının hazırlanması Grubun değer zinciri analizinin gerçekleştirilmesi ve Grubun değer zinciri kapsamında yer alan gayrimaddi varlıklar dahil değer yaratan unsurlar, fonksiyonlar ile şirketlerin tespit edilerek detaylı olarak analiz edilmesi İlgili yıl raporlarında kullanılmak üzere politika çalışması sırasında emsal çalışmalarının yürütülmesi Her bir grup şirketinin faaliyet gösterdiği ülkedeki ticari faaliyetleri, fonksiyonları, diğer grup şirketleri ile olan ticari ve mali işlemleri üzerinde duran ülke raporlarının hazırlanması Grup bazında yeknesak dokümantasyon sağlayabilmek ve grubun faaliyet gösterdiği ülkelerde kullanılmak üzere merkezi olarak ülke raporu çerçevesinin hazırlanması Mali yılın ardından Türkiye dahil ilgili ülkelerdeki uzmanların yardımıyla yerel dokümantasyon çalışmalarının yürütülmesi Ülke Bazlı Bildirimin hazırlanması ve bildirim Grup faaliyetleri ile etkileşiminin değerlendirilmesi
<ul style="list-style-type: none"> Grubun ticari faaliyetlerinin tanımı 	<ul style="list-style-type: none"> İlgili ülkedeki ticari faaliyetlerin tanımı, iş stratejileri ve önemli rakipler İlişkili işlemlerin tanımı Fonksiyon Analizi (Fonksiyon, risk ve Varlıklar) 	<p>Verilerin toplanması:</p> <ul style="list-style-type: none"> Otomatik olarak: Kullanılan ERP ara yüzü kullanılarak veya Manuel olarak: Soru formları hazırlanarak 	
<ul style="list-style-type: none"> Grubun sahip olduğu gayrimaddi varlıklar 	<ul style="list-style-type: none"> Uygulanan TF yöntemlerine ilişkin açıklamalar 	<p>Verilerin analizi:</p> <ul style="list-style-type: none"> Bilgilerin bir araya getirilmesi, ilgili rasyoların hesaplanması Potansiyel riskli alanların tespiti Mali İdareye bildirim yapılmasının potansiyel etkisinin değerlendirilmesi 	
<ul style="list-style-type: none"> Grup Şirketleri arasında gerçekleştirilen finansal işlemler 	<ul style="list-style-type: none"> Ekonomik Analiz İşlemlere ilişkin mali sonuçların değerlendirilmesi 		
<ul style="list-style-type: none"> Grubun finansal ve vergi pozisyonu 	<ul style="list-style-type: none"> İlişkili işlemlerin sonuçlarının test edilmesi 		

MÜŞTERİ ODAKLI, DETAYLARA HAKİM VE TARAFSIZ

Acıbadem Mah. Çeçen Sk. Akasya Acıbadem AVM 25/ A
Kule İş Merkezi K:21 D:95-96 Üsküdar / İSTANBUL
Tel : (0216) 504 20 66
Faks : (0216) 504 20 67