



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik No: 4960020316 **Sicil No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : kanitymm@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER 2008/18

Ankara, 21.04.2008

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

Transfer Fiyatlaması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Formun ve Raporun Düzenlenmesi ve Verilme Süresinde Değişiklik Yapıldı.

Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkındaki 2007/12888 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında değişiklik yapan 2008/13490 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı 13.4.2008 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Ayrıca 2 no'lu Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliğ yayımlandı. Yapılan değişiklikler hakkındaki açıklamalarımız aşağıdaki gibidir.

1- Kurumlar vergisi mükelleflerinden serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişilerle işlemi olanlar da **Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu (YTFR)** düzenleyecektir. Ayrıca, serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinden ilişkili kişilerle işlemi olanlar da YTFR düzenlemek zorunda olacaktır. Serbest bölgelerde faaliyeti bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinden ilişkili kişilerle yurtdışı işlemi olanlar da YTFR düzenlemek zorundadır.

2- 01.01.2009 tarihinden itibaren serbest bölgede faaliyette bulunmayan tüm kurumlar vergisi mükellefleri ile bu bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin birbiriyle ilişkili kişi kapsamında yaptıkları işlemlere ilişkin olarak belirlenecek yöntem konusunda Gelir İdaresi Başkanlığı'na **peşin fiyatlandırma anlaşması (PFA)** yapmak amacıyla başvurabileceklerdir.

Bilindiği gibi daha önce PFA için 01.01.2008 tarihinden itibaren yurtiçi-yurtdışı işlemi ayırımı yapılmaksızın Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na kayıtlı mükellefler ile 01.01.2009 tarihinden itibaren tüm kurumlar vergisi mükellefleri ilişkili kişilerle yaptıkları **yurtdışı işlemleri** için belirlenecek fiyat tespit yöntemi konusuna GİB'na başvurma hakkına sahiptir. Yapılan değişiklikle PFA için başvuracak mükelleflerin kapsamı genişletilmiştir.

3- 2008/13490 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre YTFR, 2007 yılına münhasır olmak üzere kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresinin son gününü takip eden ikinci ayın sonuna kadar hazırlanabilecektir. Buna göre söz konusu raporu düzenlemek zorunda olanlar **2007 yılına ilişkin raporu 30 Haziran 2008 tarihine kadar** hazırlayabilecektir.

Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin Formun Verilme Süresi Uzatıldı.

2 No'lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımını Hakkında Genel Tebliğinde yapılan açıklamalara göre, 2007 yılına ait kurumlar vergisi beyannamesi ile verilmesi gereken "Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form"un 2008/2'nci geçici vergi dönemine ait geçici vergi beyannamesinin ekinde **14 Ağustos 2008 günü** akşamına kadar verilmesi mümkündür.

Formda Yapılan Değişiklikler

Transfer fiyatlaması formu, ilişkili kişilerle işlemi bulunan kurumlar vergisi mükellefleri tarafından doldurulacaktır. Formda belirtilen işlemlerin bulunmaması halinde form doldurulmayacak ve beyanname ekinde de gönderilmeyecektir.

Örtülü Sermaye Uygulamasına İlişkin Bilgiler bölümü ortak veya ortaklarla ilişkili kişilerden temin edilen bir borç bulunması halinde doldurulacaktır. İlişkili kişilerden borç temin etmeyen kurumlar formun bu bölümünü doldurmaz.

Şirketin gerçek kişi ortaklarından alınan borçlar ise herhangi bir faiz ödemesi yapılmamış ise, bu tür işlemler örtülü sermaye kullanımı çerçevesinde sayılmadığı için formun bu bölümünün doldurulmasına gerek yoktur.

Öte yandan, formun bu bölümünde yer alan **toplam faiz gideri** ve **toplam kur farkı** giderleri satırına maliyetlere ve faaliyet giderlerine intikal ettirilen faiz ve kur farkı giderleri dahil finansman giderleri toplamı yazılacaktır. Her ne kadar formun "Açıklamalar" bölümünde gelir tablosundaki "Finansman Giderleri" satırındaki tutarın da ilgili bölüme yazılacağına ilişkin bir açıklamaya yer verilmemiş ise de, örtülü sermaye kullanımı yasağının amacı sadece maliyetlere ve faaliyet giderlerine intikal eden faiz ve kur farkı değil, doğrudan gider kaydedilen faiz ve kur farkı giderlerini de yasaklamaktır.

Ortak veya Ortakla İlişkili Kişilerden Temin Edilen Borçların En Yüksek Olduğu Tarihteki Toplam Tutarı, bölümüne ilgili hesap döneminde ortak veya ortakla ilişkili kişilerden temin edilen borçların **en yüksek olduğu** tarihteki toplam tutarı yazılacaktır.

Örneğin (A) kurumunun ortağı olduğu (B) kurumundan dönem içinde birden fazla borç almış ise dönem içinde en yüksek borç bakiyesinin bulunduğu tarihteki borç tutarı yazılacaktır. (A) kurumunun (B) kurumuna borç para alma nedeniyle faiz veya kur farkı tahakkuk ettirilmemiş ise (A) kurumunca formun V.Örtülü Sermaye Uygulamasına İlişkin Bilgiler bölümünün de doldurulmasına gerek yoktur. Ancak, borcu veren kurum yönünden, verilen borca faiz yürütülmemiş veya kur farkı hesaplanmamış ise borcu veren yönünden transfer fiyatlaması yoluyla örtülü kazanç dağıtımını yönünden eleştiriye muhatap olunacağı unutulmamalıdır. Borcu veren kişinin gerçek kişi ortak olması halinde, gerçek kişinin faiz talep etmemesi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımını kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**