

SİRKÜLER
Sayı: 2015/059

İstanbul, 12.03.2015
Ref: 4/059

Konu:

PEŞİN FİYATLANDIRMA ANLAŞMALARI

Transfer Fiyatlandırması, ülkemizde her geçen gün daha önemli ve öncelikli bir hale gelmektedir. Bu süreçte, ilişkili kişilerle yaptığı işlemlere ilişkin olarak belirleyeceği yöntem konusunda tereddüt yaşayan mükelleflerin başvurabileceği bir yol da, Gelir İdaresi Başkanlığı ile yapılacak bir anlaşma usulü olan **Peşin Fiyatlandırma Anlaşmaları** (“PFA”)’dır.

PFA’lar ile ilgili olarak sıkça sorulan sorular ve bu sorulara ilişkin özet cevaplarımız aşağıda bilgilerinize sunulmuştur;

1. PFA nedir ve mükellefe ne gibi avantajlar sunmaktadır?

Peşin Fiyatlandırma Anlaşması; ilişkili kişilerle yapılan işlemlere ilişkin transfer fiyatlandırmasının tespit edilmesinde belli bir süre için uygulanacak yöntemin mükellef ile İdare (Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı) tarafından anlaşarak belirlenmesini ifade etmektedir.

Bu anlaşmaların temel amacı, mükelleflerin ilişkili kişilerle yapacakları mal veya hizmet alım ya da satımında uygulayacakları transfer fiyatlandırmasına ilişkin olarak karşılaşılabilecek olası vergi ihtilaflarının önüne geçmektir.

Peşin fiyatlandırma anlaşmasına ilişkin başvuruda bulunan mükellef, **tek taraflı, iki taraflı veya çok taraflı peşin fiyatlandırma anlaşması** talep edebilir. İdarenin, iki taraflı ya da çok taraflı peşin fiyatlandırma anlaşmasına ilişkin talebi değerlendirmesi sonucu birden fazla ülkeyi ilgilendirdiğini tespit etmesi durumunda, ilgili ülke veya ülkelerle anlaşma/anlaşmalar bulunması şartıyla bu anlaşmalar çerçevesinde değerlendirme yapması mümkün bulunmaktadır.

2. Kimler PFA için İdare'ye başvurabilir?

Peşin fiyatlandırma anlaşmasının kapsamına kurumlar vergisi mükellefleri girmektedir. Tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt dışı işlemleri ile ilgili olarak belirlenecek yöntem konusunda İdare'ye başvurmaları mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan;

- Tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükellefleri ile ilişkili kişi kapsamında yaptıkları işlemleri,

- Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu bölgelerde faaliyette bulunmayan kurumlar vergisi mükellefleri ile ilişkili kişi kapsamında yaptıkları işlemleri ile ilgili olarak belirlenecek yöntem konusunda da İdare'ye başvurmaları mümkündür.

3. PFA 'da süre nedir?

Mükellef ile İdare arasında belirlenen yöntem, **üç yılı** aşmamak üzere anlaşmada tespit edilen süre ve şartlar dâhilinde kesinlik taşıyacaktır.

Söz konusu anlaşma imzalandığı tarihten itibaren hüküm ifade edecektir. Örneğin, mükellef tarafından 17/08/2013 tarihinde yapılan başvuru sonucunda devam eden süreçte 05/01/2015 tarihinde İdare ile mükellef arasında imzalanan anlaşma ile sonuçlanmıştır. Bu durumda, peşin fiyatlandırma anlaşmasının hükümleri anlaşmanın imzalandığı 05/01/2015 tarihinden itibaren geçerli olacaktır.

4. Peşin Fiyatlandırma Anlaşmalarında Ödenecek Harç Tutarı Ne Kadardır?

İdare ile mükellef arasında PFA yapılabilmesi için mükellefin yatırması gereken başvuru harcı 5766 sayılı Kanun (6) ile 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun (8) Sayılı Tarifesinde belirtilmiş olup 2015 yılı başvuruları için 50.202,80 TL, anlaşma yenilemeleri için 40.162,10 TL olarak belirlenmiştir.

5. PFA'da süreç nasıl işlemektedir?

Peşin Fiyatlandırma Anlaşmalarının mükelleflerin isteğine bağlı olarak ortaya çıkması nedeniyle, bu anlaşmalarda süreç mükellefin **yazılı başvurusu** ile başlamaktadır. Mükellefin, söz konusu başvuru ile birlikte istenilen belge ve bilgileri İdare'ye sunması gerekmektedir.

Yapılan başvuru, sunulan bilgi ve belgelerle birlikte İdare tarafından bir ön değerlendirmeye tabi tutulur. İdare, bu aşamada mükellefin yaptığı başvuruda yer alan bilgi ve belgeler üzerinden,

peşin fiyatlandırma anlaşması yapılmasının uygun olup olmadığını, ne tür bilgilere ihtiyaç olduğunu tespit etmek amacıyla bir **ön değerlendirme** yapar.

Gerekli veriler tamamlandıktan sonra, karşılaştırılabilir işlemler, gerçekleştirilen işlemler, üstlenilen riskler ve kullanılan varlıklar ile diğer düzeltimlerin, uygulanabilir yöntemlerin, anlaşma şartlarının ve diğer temel hususların **değerlendirmesi** yapılır.

İdare, **analiz** sonucunda, mükellefin başvurusunu aynen kabul edebilir ya da reddedebilir veya gerekli değişikliklerin yapılması koşuluyla kabul edebilir .

İdarenin başvuruyu kabul etmesi halinde mükellef ile İdare arasında peşin fiyatlandırma anlaşması **imzalanır**.

6. PFA imzalayan mükellef transfer fiyatlandırması incelemesinden muaf mıdır?

İdare ile mükellef arasında peşin fiyatlandırma anlaşmasının yapılmış olması, anlaşma konusuyla ilgili olarak mükellefin incelenmeyeceği anlamına gelmemektedir. Anlaşma kapsamındaki işlemlere ilişkin belirlenen yöntemin uygulama şeklini, idare, inceleme konusu yapabilir. Dolayısıyla, anlaşmada belirlenen yöntem idarece eleştirilmeyecek, ancak bu yöntemin uygulanma şeklinin doğru olup olmadığı, yöntem uygulanırken anlaşma koşullarına uyulup uyulmadığı inceleme konusu yapılabilecektir.

7. PFA imzalayan mükellefin belgelendirme yükümlülükleri nelerdir?

İdare ile peşin fiyatlandırma anlaşması imzalayan mükelleflerin, anlaşma kapsamındaki işlemlerine ilişkin olarak “Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu” hazırlamalarına gerek bulunmamaktadır. Öte yandan, ilişkili kişilerle gerçekleştirilen ve anlaşma kapsamında olmayan işlemler için Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu’nun hazırlanması gerekmektedir.

Peşin Fiyatlandırma Anlaşmalarında Yıllık Rapor, İdare’nin mükellef ile yapmış olduğu anlaşmanın şartlarının geçerliliğini sürdürüp sürdürmediğini veya mükellefin anlaşma koşullarına uyum gösterip göstermediğini tespit etmek amacıyla anlaşmaya taraf olan mükelleften, anlaşmada belirlenen süre müddetince, yasal düzenlemelere uygun olarak hazırlamasını talep ettiği raporu ifade etmektedir.

Bu rapor, İdare ile anlaşmayı yapan kurumlar vergisi mükelleflerince her yıl beyanname verme süresi olan hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın (hesap dönemi takvim yılı olan kurumlar vergisi mükellefleri için Nisan ayı) birinci gününden yirmi beşinci günü akşamına kadar bir yazı ekinde İdare’ye verilecektir.

Örneğin, mükellef ile İdare arasında 25/06/2010 tarihinde 3 yıl süreli peşin fiyatlandırma anlaşması imzalanmış ise, söz konusu anlaşmaya ilişkin ilk yıllık rapor 2011 yılının, takip eden

yıllar için ise 2012 ve 2013 yıllarının Nisan ayının birinci gününden yirmi beşinci günü akşamına kadar bir yazı ekinde İdare'ye verilecektir. Ayrıca, 2013 yılı içinde kalan 6 aylık süre için verilmesi gereken yıllık raporun ise 2014 yılının Nisan ayının birinci gününden yirmi beşinci günü akşamına kadar bir yazı ekinde İdare'ye verilmesi gerekmektedir.

8. Şimdiye kadar sonuçlandırılan PFA sayısı kaçtır?

Gelir İdaresi ile mükellefler arasında 2011 yılında 1 adet tek taraflı, 2012 yılında 2 adet tek taraflı ve 2013 yılında 1 adet tek taraflı olmak üzere toplamda 4 adet PFA imzalanmıştır.

Mazars Denge Transfer Fiyatlandırması ekibi olarak ilişkili kişilerle gerçekleştirdiğiniz ya da gerçekleştirmeyi planladığınız işlemlere ilişkin olarak belirlenecek **yöntem konusunda** tereddüt yaşamamanız durumunda, Gelir İdaresi ile PFA yapmanızı önermekteyiz. Peşin fiyatlandırma anlaşmalarına ilişkin olarak daha ayrıntılı bilgi için **Transfer Fiyatlandırması Bölümümüz** ile irtibata geçebilirsiniz.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Gökçe GÜCÜYENER
Head of Transfer Pricing
Mazars/Denge Transfer Fiyatlandırması Departmanı
ggucuyener@mazarsdenge.com.tr