

SİRKÜLER
Sayı: 2015/119

İstanbul, 29.06.2015
Ref: 4/119

Konu:

OECD’NİN 13 NO’LU BEPS EYLEM PLANI ÇERÇEVESİNDE TRANSFER FİYATLANDIRMASI DOKÜMANTASYON VE ÜLKE BAZINDA RAPORLAMA UYGULAMA PAKETİ YAYINLANMIŞTIR

“Matrah Aşındırma ve Kar Aktarım” önleme projesi veya kısaca BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) olarak anılan düzenlemeler, OECD tarafından Şubat 2013’te kamuoyuna duyurulmuştur. OECD söz konusu projeye ilişkin 15 maddelik eylem planını 19 Temmuz 2013’te ilan etmiştir. 15 maddelik bu Eylem Planı’nın 13’üncü maddesi “*Transfer fiyatlandırması dokümantasyon ve ülke bazlı raporlama uygulaması*”dır.

13 no’lu Eylem Planı OECD’nin yayınlamış olduğu Uluslararası Şirketler ve Vergi idareleri için Transfer Fiyatlandırması Rehberi’nde değişiklikler yapmak ve yerel mevzuatın hazırlanmasında ilgili ülkelere tavsiyelerde bulunmak amacıyla oluşturulmuştur. Bu çerçevede söz konusu rehberin V. bölümünün yeniden gözden geçirilerek, vergi otoritelerine kapsamlı ve uluslararası bilgi sunulması beklenmektedir. Çalışmanın amaçlarını kısaca aşağıdaki şekilde özetleyebiliriz;

- ✓ Vergi otoritelerine doğru ve güvenilir düzeyde transfer fiyatlandırması risk değerlendirme bilgilerinin sağlanması ile,
- ✓ Vergi otoritelerinin, ilişkili kişi işlemlerinde emsal bedeller üzerinden transfer fiyatlarının belirlenmesinde ve raporlanmasında gerekli özeni göstermelerini sağlamak konusunda yol göstermek olarak belirtilebilir.

Eylül 2014’te eylem planları ile ilgili yayınlanan raporda Eylem Planı 13 ile ilgili konulara yer verilerek ve ülke raporlamalarından bahsedilmiştir. Bu eylem planı ile OECD Transfer Fiyatlandırması Rehberinin Transfer Fiyatlandırmasında Belgelendirme başlıklı V. bölümü yenilenmiş, böylece transfer fiyatlandırması belgelendirmesinde karşılaşılan farklı uygulamaların bir bütünlük ve uyumluluk göstermesi amaçlanmıştır. Söz konusu çalışmaya

göre çok uluslu şirketlerin transfer fiyatlandırması dokümantasyonu kapsamında 3 aşamalı bir yükümlülük öngörülmektedir:

- Master File (Ana Belgelendirme Dosyası)
- Local File (İlgili Ülkeye Özgü Belgelendirme Dosyası)
- CbC Report (Ülke Bazında Transfer Fiyatlandırması Raporu)

Çok uluslu şirketlerin transfer fiyatlandırması dokümantasyonu kapsamında yayınlanan rehber ile uyumlu olarak Haziran 2015'te bu sirkülere konu olan dokümantasyon ve ülke bazlı raporlamalara dair bir uygulama paketi Şubat 2015'te OECD tarafından yayınlanmıştır.

Yayınlanan bu paket ile ülke bazlı transfer fiyatlandırması dokümantasyonlarının nasıl olması gerektiği ve ülke bazlı raporların zamanlaması, içeriği, detayları hakkında bilgiler sunulmuş ve yetkili makamlar arasında imzalanabilecek ülke bazlı raporların hazırlanmasını kolaylaştıracak olan sözleşme örneklerine yer verilmiştir. Söz konusu pakette ülkelere ait vergi otoritelerinin karşılıklı bilgi paylaşma ve çifte vergilendirmeyi önleme amaçlı olarak yapabilecekleri anlaşmaların içerik ve formatı hakkında detaylı bilgiler yer almaktadır.

Bu pakete ilişkin önemli noktaları aşağıdaki şekilde sıralayabiliriz:

- ✓ CbC Raporlama uygulama paketi, vergi otoritelerinin tutarlı ve seri bilgi almalarını sağlayacak olup, aynı zamanda bu bilginin doğruluğu ve gizliliğini temin edecektir.
- ✓ CbC Raporlama uygulama paketi ile Nihai Ana Şirket ya da Ana Şirketin raporlama zorunluluğunun bulunmaması halinde tayin edilecek başka bir şirkete raporlama zorunluluğu getirilmektedir.
- ✓ CbC Raporlama uygulama paketi ile gerekli olan bilgi değişiminin sağlanması için yetkili makamlar arasında anlaşma sağlanma zorunluluğu getirmektedir. Söz konusu anlaşmalar tekli veya çoklu vergi anlaşmalarına dayanılarak hazırlanacaktır.

Türk Vergi Mevzuatı'na baktığımızda 1 seri numaralı Transfer Fiyatlandırması tebliğinin 7.1 no'lu bölümünde emsallere uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat veya bedellere ilişkin mükelleflerden istenecek bilgi ve belgelere yer verilmiştir. Bu kapsamda mükelleflerin

istenmesi durumunda yıllık transfer fiyatlandırması raporunu Maliye Bakanlığı'na ibraz edilmek üzere hazır bulundurulmaları gerekmektedir.

1 seri numaralı Transfer Fiyatlandırması Tebliği'nde belirtilen bu dokümantasyon gereklilikleri ile 13 no'lu BEPS Eylem Planı arasında bir takım farklılıklar bulunmaktadır. BEPS ile paralel değişikliklerin yerel mevzuatta her hangi bir karşılığı henüz mevcut bulunmamaktadır. Ancak ilerleyen günlerde vergi mevzuatımızda OECD ile paralel doğrultuda değişiklikler olabileceğini belirtmek isteriz.

Eylem Planının ayrıntılarına <http://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/> adresinden ulaşılabilir.

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