



Yeni Transfer Fiyatlandırması Düzenlemelerinin Çok Uluslu Şirketlere Etkileri

	Genel Rapor (Masterfile)	Ülke Raporu (Local File)	Ülke Bazlı Raporlama (CbCR)
Ne Getirildi?	<ul style="list-style-type: none"> Çok uluslu Türk şirketlerinin grup olarak organizasyon yapısı, ana faaliyetleri, finansal yapıları gibi bilgileri içeren genel rapor (Master file) hazırlanması zorunluluğu getirildi. 	<ul style="list-style-type: none"> TF Yıllık Rapor TF Formu - Ek 2 	<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 500 Milyon TL'yi aşan kurumlar vergisi mükellefleri hazırlayacak. 	<ul style="list-style-type: none"> TF Yıllık Rapor: Büyük Mükellefler Vergi Dairesi'ne bağlı mükellefler ile, Yurtdışı ilişkili kişi işlemleri (Serbest Bölge dahil) olan diğer kurumlar vergisi mükellefleri hazırlayacak. TF Formu (Ek 2) – İlişkili kişi işlemi olan mükellefler hazırlayacak. 	<ul style="list-style-type: none"> Grup olarak konsolide geliri 750 Milyon Avronun üzerindeki çok uluslu Türk şirketlerinin Türkiye'deki ana şirketi beyan edecek.
Ne Zaman Hazırlanacak?	<ul style="list-style-type: none"> 2020 yılı sonuna kadar hazırlanması gerekmektedir. 	<ul style="list-style-type: none"> TF Yıllık Raporu ve TF Formu (Ek 2) - KV Beyannamesinin verildiği son güne (30 Nisan) kadar hazırlanacak. 	<ul style="list-style-type: none"> İlgili hesap dönemini takip eden 12. ayın sonuna (31 Aralık) kadar hazırlanacak. (30 Ekim 2020 tarihine kadar elektronik ortamda “bildirim formu” doldurulmalıdır.)

	Genel Rapor (Masterfile)	Ülke Raporu (Local File)	Ülke Bazlı Raporlama (CbCR)
Kim Hazırlayacak?	<ul style="list-style-type: none"> Grubun Türkiye'deki ana şirketi dahil kapsama giren grup şirketleri hazırlayacak. 	<ul style="list-style-type: none"> Grubun Türkiye'deki ana şirketi ve ilgili grup şirketleri hazırlayacak. 	<ul style="list-style-type: none"> Grubun Türkiye'deki ana şirketi hazırlayacak.
Hangi Ülkelerde Sunulacak?	<ul style="list-style-type: none"> Türkiye dahil genel rapor talep edilen ülkelerin vergi idarelerine verilecek (Genel olarak talep üzerine ibraz edilecek). 	<ul style="list-style-type: none"> Rapor hazırlama yükümlülüğü bulunan tüm ülkelerin vergi idarelerine verilecek. 	<ul style="list-style-type: none"> Türk Vergi İdaresine verilecek.
Hangi Dönem İçin İlk Defa Hazırlanacak?	<ul style="list-style-type: none"> 2019 yılı için 	<ul style="list-style-type: none"> Türkiye dahil birçok ülkede hali hazırda hazırlanması gerekiyor. 	<ul style="list-style-type: none"> 2019 yılı için hazırlanacak.
İlk Defa Ne Zamana Kadar Hazırlanmalı?	<ul style="list-style-type: none"> Türkiye: 31 Aralık 2020 Diğer ülkeler: Ülkelere göre değişiklik gösteriyor. 	<ul style="list-style-type: none"> Türkiye: 30 Nisan Kadar Diğer ülkeler: Ülkelere göre değişiklik gösteriyor. 	<ul style="list-style-type: none"> Türkiye : 31 Aralık 2020 Diğer ülkeler: 31 Aralık 2020 İlk ülke bazlı rapor ile ilgili olarak, 30 Ekim 2020 gününe kadar EK-5'deki "Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu" (CbCR Notification) elektronik ortamda verilecek.
Raporlama Dili Ne Olacak?	<ul style="list-style-type: none"> Türkiye: Türkçe Diğer ülkeler: İngilizce veya ilgili ülkenin dilinde 	<ul style="list-style-type: none"> Türkiye: Türkçe Diğer ülkeler: İngilizce veya ilgili ülke dilinde 	<ul style="list-style-type: none"> Ülke Bazlı Raporlama: Türkçe Ülke Bazlı Bildirim: İngilizce veya ilgili ülkenin dilinde

GENEL 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) 	<ul style="list-style-type: none"> TABLO 1: Her bir ülke bakımından Grup şirketinin cirosu, grup şirketlerinin ilgili ülkede ödediği vergiler ve ticari faaliyetleri 	<ul style="list-style-type: none"> TF politikası oluşturulması ve grubun faaliyet gösterdiği ve dokümantasyon zorunluluğu bulunan ülkeler için (i) genel rapor ve (ii) 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 genel rapor kapsamında 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 grubun ana şirketi tarafından merkezi olarak ülke raporu çerçevesinin hazırlanması Mali yılın ardından Türkiye dahil ilgili ülkeler için 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 	<ul style="list-style-type: none"> TABLO 2: Faaliyet gösterilen her bir ülke bakımından ilgili kategori kapsamında Gruba Bağlı şirketlerin faaliyet alanları, ana fonksiyonları vb. bilgiler 	
<ul style="list-style-type: none"> Grubun sahip olduğu gayrimaddi varlıklar 	<ul style="list-style-type: none"> İlişkili işlemlerin tanımı 	<ul style="list-style-type: none"> TABLO 3: Grup tarafından gerekli olduğu düşünülen ilave açıklamalar 	
<ul style="list-style-type: none"> Grup Şirketleri arasında gerçekleştirilen finansal işlemler 	<ul style="list-style-type: none"> Fonksiyon Analizi (Fonksiyon, risk ve Varlıklar) 		
<ul style="list-style-type: none"> Grubun finansal ve vergi pozisyonu 	<ul style="list-style-type: none"> Uygulanan TF yöntemlerine ilişkin açıklamalar 		
	<ul style="list-style-type: none"> Ekonomik Analiz 		
	<ul style="list-style-type: none"> İşlemlere ilişkin mali sonuçların değerlendirilmesi 		
	<ul style="list-style-type: none"> İlişkili işlemlerin sonuçlarının test edilmesi 		