

**TRANSFER FİYATLANDIRMASI, KONTROL EDİLEN YABANCI KURUM VE
ÖRTÜLÜ SERMAYEYE İLAKİ KURUM FORMUN DOLDURULMASINA İLAKİ
HATIRLATMALAR**

Bilindiği gibi tüm **kurumlar vergisi mükellefleri** (serbest bölgelerde faaliyette bulunanlar dahil) tarafından bir hesap dönemi içinde transfer fiyatlandırılması ile ilgili kelimeler, kontrol edilen yabancı kurum ve ortak veya ortakla ilgili kelimelerden temin edilen borç bulunması halinde doldurulacaktır. Bu sirkülerimizde 2012 dönemi kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde yer alan bu formla ilgili bazı hatırlatmalar yapılacaktır.

1. Transfer Fiyatlandırılması, Kapsamındaki İlgili Kelimelere İlgili Bilgiler

Kanun kapsamında; 2012 takvim döneminde **sadece işlem yapılmış** ilgili kelimelerin bilgileri doldurulacaktır. Cari yılda çalışılmayan ilgili kelimelere ait bilgilere yer verilmeyecektir.

2. İlgili Kelimelerle Gerçekleştirilen Transfer Fiyatlandırılması İlgili Kelimeler

Her bir kelime ile ilgili olarak "Alınan" sütununa, mal veya hizmet alınması istinaden ilgili kelimelerin tarafından sağlanan işlem tutarı, "Satılan" sütununa ise mal veya hizmet satılması istinaden ilgili kelimelere sağlanan işlem tutarı yazılacaktır.

Alınan ve satılan sütunlarında yer verilecek tutarlara **Katma Değer Vergisi ve Özel Tüketim Vergisi dahil edilmeyecek** olup, **indirim, iskonto ve diğer indirimler** düldükten sonra kalan net tutarlar yazılacaktır.

Varlıklar; formda açıklamalar yapılmış olup, ilgili bölümler doldurulacaktır. Demirbaş gibi MDV alınmış satılmamış diğer bölümünde gösterilecektir.

Hizmetler; formda açıklamalar yapılmış olup, ilgili bölümler doldurulacaktır. Mal ve hizmet alınmış satılmamış direkt olarak kaydedilemeyen **ciro primi** gibi **alınmış satılmamış diğer bölümünde** gösterilecektir.

Mali İşlemler; formda açıklamalar yapılmış olup, ilgili bölümler doldurulacaktır.

İşletmeler en fazla kar sağlanmış durum olan **"Ödünç Para/Kredi-Faiz"** satılmamış ilgili kelimelerle formun ilgili bulunduğu hesap dönemi içerisinde gerçekleştirilen ödünç para ve kredi işlemlerinde **ana paraya ilişkin yıl sonu bakiyesi (faiz ve hesaplanan KDV hariç tutar)** ile yıl içindeki toplam faiz tutarı dikkate alınacaktır.

Diğer İşlemler;

Kramiye ve Benzeri Ödemeler; ilgili kelimelere verilen ikramiye, prim vb ödemeleri kapsar. Her ay verilen ücret, huzur hakkı gibi ödemeler bildirimine konu edilmez.

Grup Çi Hizmetler; Ana firma tarafından da tutulan anahtar, kullanılan veya yansıtılan fatura (hizmet) bedeline belli bir kar ilave edilerek fatura edilen tutarlar alınmış satılmamış bölümüne yazılır. **Birebir yansıtılan masraflar ise diğer işlemler bölümünde belirtilir.** (Müavirli imizce birebir yansıtılan masraf faturaları veya dekontları transfer fiyatlandırılması konu edilerek bildirilmesine gerek olmadıkça, düzeltilmektedir.)

Diğer; Yukarıda belirtilmeyen işlemler yazılacaktır.

3. Örtülü Sermaye Uygulamasına İlişkin Bilgiler

Kurumlar vergisi beyannamesinin ilgili olduğu takvim yılında (hesap döneminde) ortak veya ortakla birlikte yıllerden temin edilen bir borç bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır.

Buna göre:

Aktif Toplamı, Toplam Borçlar ve Öz Sermaye Tutarına ilişkin bölümler; bir önceki döneme ilişkin hazırlanan 31.12.2011 tarihli bilanço dikkate alınarak doldurulacaktır.

Toplam Faiz Giderleri ile Toplam Kur Fark, Giderlerine ilişkin bölümler; Ortak veya ortakla birlikte yıllerden temin edilen borç nedeniyle hesap dönemi içinde gerçekleşen ve maliyetlere veya faaliyet giderlerine intikal etmiş olan faiz ve kur fark, giderlerinin toplamı yazılacaktır.

Ortak veya Ortakla birlikte yıllerden Temin Edilen Borçların En Yüksek Olduğu Tarihteki Toplam Tutar, bölümüne; ilgili hesap döneminde ortak veya ortakla birlikte yıllerden temin edilen borçların en yüksek olduğu tarihteki toplam tutarı yazılacaktır.

Sonuç olarak;

Cari yılında yapılan işlemlerin bildirimine ilişkin kısa bilgi ve notlar

- Cari yıldaki işlemler dikkate alınacak, önceki yıldan devreden tutarlar dikkate alınmayacaktır,
- Bu forma ilişkin tüm işlemler netleştirilerek yazılacaktır. Yani; alım satım konularında işlemler aynı türden ve aynı kurumlardan yapılan alım veya satımlarda; iade, düzeltme, iskonto, vb tüm işlemler netleştirilecek,
- Hesaplanan tutarlara KDV ve ÖTV dahil edilmeyecektir,
- Grup şirketlerinden veya ilişkililerden yansıtılan birebir masraf fatura veya dekontlar, dikkate alınmayabilir, ancak yazılmak istenilmesi halinde ise Diğer İşlemler/Diğer bölümünde belirtilecektir. Örneğin; Birebir (aynen) yansıtılan kira, faiz, sigorta, elektrik, telefon, temizlik ve güvenlik gibi harcamalar

SAYGILARIMIZLA