

Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Formu Doldurma Kılavuzu



Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form

Tüm kurumlar vergisi mükellefleri (serbest bölgelerde faaliyette bulunanlar dahil) form kapsamında yer alan transfer fiyatlandırması, kontrol edilen kurum kazancı ve örtülü sermayeye ilişkin işlemlerden bir veya birkaçının bulunması durumunda sadece mevcut işleme ilişkin kısmı dolduracaklardır.

Dolayısıyla, form kapsamında yer alan işlemlerin bulunmaması durumunda bu form doldurulmayacak ve beyanname ekinde de gönderilmeyecektir.

Transfer fiyatlandırması kapsamındaki ilişkili kişilere ilişkin bilgiler

TRANSFER FİYATLANDIRMASI, KONTROL EDİLEN YABANCI KURUM VE ÖRTÜLÜ SERMAYEYE İLİŞKİN FORM				
Kurumun Yurtdışı İştiraklerine İlişkin Bilgiler			Örtülü Sermaye Uygulamasına İlişkin Bilgiler	
Transfer Fiyatlandırmasına Konu Olan İşlemlerde Kullanılan Yöntemler				
İlişkili Kişilerle Gerçekleştirilen Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin İşlemler				
Transfer Fiyatlandırılması Kapsamındaki İlişkili Kişilere İlişkin Bilgiler				
TRANSFER FİYATLANDIRMASI KAPSAMINDAKİ İLİŞKİLİ KİŞİLERE İLİŞKİN BİLGİLER				
Yurt İçinde Bulunan İlişkili Kişi Adı-Unvanı	Vergi Kimlik Numarası	TC Kimlik No	Yurt Dışında Bulunan İlişkili Kişi Adı-Unvanı	İlişkili Kişinin Bulunduğu Ülke
ABC TEKSTİL A.Ş	023-899-0008		ABC BV	HOLLANDA
			Q GMBH	ALMANYA
			ABC INVESTMENT	İSVİÇRE
			ABC PLC	İNGİLTERE

Bu bölümde ilgili hesap döneminde (01.01.2010-31.12.2010 veya 2010 ile biten özel hesap dönemi) işlem gerçekleştirilen tüm yurt içi ve yurt dışı ilişkili kişiler belirtilecektir.

1 seri numaralı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ gereğince ilişkili kişi kapsamında değerlendirilen ve gerek yurt içinde gerekse yurt dışında bulunan gerçek kişi ve kurumlara ilişkin bilgiler yazılacaktır.

Yurt içinde bulunan ilişkili kişilerin;
adı-unvanı ve vergi kimlik numarası ile T.C kimlik numarası,
Yurt dışında bulunan ilişkili kişilerin;
adı-unvanı ve bulunduğu ülke yazılacaktır (yurt dışı ilişkili kişinin bulunduğu ülke ile kanuni/iş merkezinin farklı ülke olması halinde, ilgili sütuna işlemin yapıldığı ülke adı yazılacaktır).

İlgili hesap döneminde sadece yurt dışında bulunan ilişkili kişilerle işlem yapılmış olması durumunda, forma sadece yurt dışında bulunan ilişkili kişi adı ve unvanı ile bulunduğu ülke yazılacaktır. Yurt dışı ilişkili kişisi olup yurt içi ilişkili kişisi bulunmayan mükellefler diğer bölümü boş geçecektir.

Şirketin serbest bölge şubeleri ilişkili kapsamında değerlendirilecektir.

Yurt dışı şubeler de yurt dışında bulunan ilişkili kişi adı-unvanı bölümünde belirtilecektir.

Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form

İlişkili kişilerle gerçekleştirilen transfer fiyatlandırmasına ilişkin işlemler

İLİŞKİLİ KİŞİLERLE GERÇEKLEŞTİRİLEN TRANSFER FİYATLANDIRMASINA İLİŞKİN İŞLEMLER			
	Alım(TL)	Satım(TL)	Açıklama
. A- Varlıklar	82.000.000,00	36.200.000,00	
. 1- Hammadde-Yarı Mamul	56.000.000,00	1.200.000,00	
. 2- Mamul-Ticari Mallar	23.000.000,00	35.000.000,00	
. 3- Gayri Maddi Haklar/Varlıklar(Edinilen veya Kullanılan)	3.000.000,00	0	
. 4- Kiralamalar	0	0	
. 5- Diğer(Belirtiniz)	0	0	
. B- Hizmetler	1.050.000,00	0	
. 1- İnşaat-Onarım-Teknik			
. 2- Araştırma ve Geliştirme			
. 3- Komisyon			

- Varlıklar
- Hizmetler
- Mali İşlemler
- Diğer İşlemler

alt başlıklarının yanında yer alan alım ve satım sütunlarına ilgili hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yapılan işlemlerin toplamı girilecektir.

Özel hesap dönemine sahip şirketler de bu sütunlarda özel hesap dönemlerinde ilişkili kişilerle gerçekleştirdikleri işlemlerin toplam tutarlarına yer vereceklerdir.

Form ilgili hesap döneminde ilişkili kişiler ile gerçekleştirilen işlemlerin bulunması halinde doldurulacağından, söz konusu işlemlerde uygulanan fiyat veya bedelin emsallere uygun olup olmamasının bu aşamada bir önemi yoktur. Dolayısıyla, ilişkili kişilerle yapılan tüm işlemler, fiili alım-satım tutarları dikkate alınarak kaydedilecektir. Bu çerçevede;

- “ALIM” sütununa; ilişkili kişilerden hesap dönemi içinde yapılan maddi / gayri maddi varlık alımlarının toplamı,
- “SATIM” sütununa ise ilişkili kişilere hesap dönemi içinde yapılan maddi / gayri maddi varlık satışlarının toplamı yazılacaktır.

Alım ve satımdan kastedilen; alım satımın yapılması ya da hizmetin alınıp verilmesidir. Kiralama veya kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler de mal veya hizmet alım ya da satımıdır.

İlişkili kişilerle yapılan alım-satım işlemleri ÖTV ve KDV, ÖİV ve BSMV'ye tabi ise bunların vergiden arındırılmış tutarları dikkate alınmalıdır.

Ayrıca, alım ve satım sütunlarına iade, iskonto ve diğer indirimler düşüldükten sonra kalan net tutarlar yazılacaktır.

Bu bölüm içinde verilen rakamların muhasebe kayıtları ile paralellik göstermesine dikkat edilmelidir.

Bu bölümde yer alan değişik satırlarda adlandırılacak bir satış bir taraf açısından diğer taraf için farklı adlandırılabilir. Örneğin ilişkili taraflardan biri için hammadde olarak adlanan satış diğer taraf için mamul olarak adlandırıldığında işlem tutarları taraflarca ayrı satırlarda beyan edilebilir.

Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form

İlişkili kişilerle gerçekleştirilen transfer fiyatlandırmasına ilişkin işlemler

İLİŞKİLİ KİŞİLERLE GERÇEKLEŞTİRİLEN TRANSFER FİYATLANDIRMASINA İLİŞKİN İŞLEMLER			
	Alım(TL)	Satım(TL)	Açıklama
A- Varlıklar	82.000.000,00	36.200.000,00	
1- Hammadde-Yarı Mamul	56.000.000,00	1.200.000,00	
2- Mamul-Ticari Mallar	23.000.000,00	35.000.000,00	
3- Gayri Maddi Haklar/Varlıklar(Edinilen veya Kullanılan)	3.000.000,00	0	
4- Kiralamalar	0	0	
5- Diğer(Belirtiniz)	0	0	
B- Hizmetler	1.050.000,00	0	
1- İnşaat-Onarım-Teknik			
2- Araştırma ve Geliştirme			
3- Komisyon			

Varlıklar

- Hammadde -Yarı Mamul
- Mamul – Ticari Mallar
- Gayri Maddi Haklar/Varlıklar
- (Edinilen veya Kullanılan)
- Kiralamalar
- Diğer (Belirtiniz)

Formun "Varlıklar" bölümünde yer alan 1 ve 2 numaralı satırlarda ilişkili kişiler ile yapılan hammadde, yarı mamul, mamul ve ticari mal alım veya satımına ilişkin bilgiler yer alacaktır. Bu satırın alım sütununda ilişkili kişilerden formun ilgili bulunduğu hesap dönemi içerisinde satın alınan hammadde, yarı mamul, mamul ve ticari malların tutarı, satım sütununda ise ilgili hesap dönemi içerisinde ilişkili kişilere satılan hammadde, yarı mamul, mamul ve ticari malların tutarı yazılacaktır.

Gayri Maddi Haklar/Varlıklar, patent, ticari marka, ticari unvan, tasarım ya da model gibi sınai varlıkların kullanım hakkı ile edebi, sanatsal eserlerin mülkiyet hakları ve ticari bilgi birikimi (know how), ticari sırlar gibi fikri hakları kapsamaktadır.

Yurt dışından kullanılan gayri maddi haklarda (royalty ve lisans) ödenen stopaj toplam işlem tutarına dahil edilmelidir.

Bölümün 4 numaralı "Kiralamalar" satırında, formun ilgili bulunduğu hesap döneminde mükellefin ilişkili kişilerden yaptığı kiralama işlemine ilişkin kira bedeli alım sütununa, ilişkili kişilere kiraya verme işlemine ilişkin kira bedeli satım sütununa yazılacaktır.

Bölümün 5 numaralı satırında, mükellefin ilişkili kişilerle ilgili hesap dönemi içerisinde gerçekleştirdiği demirbaşlar, gayrimenkuller gibi sabit kıymetlere ilişkin alım ve satım tutarları yazılacaktır.

Ciro primi ya da iskontosu gibi adlarla sonradan yapılan indirim ve iskontoların bir hizmet teslimi gibi dikkate alınması gerekiyor ise ayrı bir satırda, "HİZMETLER-Diğer" olarak gösterilmelidir.

Mala ilişkin credit note/debit note uygulamaları varlıklar bölümünde ticari mal alımına ilave ya da ticari mal alımı tutarından indirim olarak netleştirilerek gösterilmelidir.

Mala ilişkin olmayan credit note/debit note uygulamaları ayrı satırda "diğer" bölümünde belirtilebilir.

Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form

İlişkili kişilerle gerçekleştirilen transfer fiyatlandırmasına ilişkin işlemler

İLİŞKİLİ KİŞİLERLE GERÇEKLEŞTİRİLEN TRANSFER FİYATLANDIRMASINA İLİŞKİN İŞLEMLER			
	Alım(TL)	Satım(TL)	Açıklama
. A- Varlıklar	82.000.000,00	36.200.000,00	
. 1- Hammadde-Yarı Mamul	56.000.000,00	1.200.000,00	
. 2- Mamul-Ticari Mallar	23.000.000,00	35.000.000,00	
. 3- Gayri Maddi Haklar/Varlıklar(Edinilen veya Kullanılan)	3.000.000,00	0	
. 4- Kiralamalar	0	0	
. 5- Diğer(Belirtiniz)	0	0	
. B- Hizmetler	1.050.000,00	0	
. 1- İnşaat-Onarım-Teknik			
. 2- Araştırma ve Geliştirme			
. 3- Komisyon			

Hizmetler

- İnşaat – Onarım – Teknik
- Araştırma ve Geliştirme
- Komisyon
- Diğer (Belirtiniz)

"İnşaat-Onarım ve Teknik Hizmetler" ve "Araştırma ve Geliştirme Hizmetleri"nin yer aldığı 6 ve 7 numaralı satırlarda, ilişkili kişilerden alınan hizmetlere ilişkin tutarlar alım sütununda, ilişkili kişilere verilen söz konusu hizmetlere ilişkin tutarlar satım sütununda yer alacaktır.

"Komisyon" satırında, ilişkili kişilere verilen komisyon tutarı alım sütununa, ilişkili kişilerden alınan komisyon tutarı satım sütununa yazılacaktır.

Bölümün 9 numaralı satırı ise ilişkili kişilerle gerçekleştirilen ve yukarıda sayılanlar dışında herhangi bir hizmetin bulunması halinde doldurulacaktır.

Yurt dışından sağlanan ve netten brüte stopaja tabi tutulan serbest meslek ödemeleri stopaj dahil tutarları ile tabloya aktarılmalıdır.

Ar-ge başlığı altında hizmetler bölümünde belirtilecek tutarlar her türlü araştırma geliştirme hizmeti ve bunlarla ilgili masraf yansıtılmalarını kapsamaktadır.

Satış hizmeti gibi hizmet anlaşmaları mevcut ise hizmetler diğer bölümünde belirtilebilir.

Komisyon niteliğinde olan tutarlar komisyon satırında belirtilmelidir.

Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form

İlişkili kişilerle gerçekleştirilen transfer fiyatlandırmasına ilişkin işlemler

MALİ İŞLEMLER AYRINTI				
	Alım Ana Para(TL)	Alım Faiz(TL)	Satım Ana Para(TL)	Satım Faiz(TL)
4- Vadeli İşlemler(Türev Ürünler)	0	0	0	0
4.1-Forward	0	0	0	0
4.2-Futures	0	0	0	0
4.3-Opsiyon	0	0	0	0
4.4-Para Swapı	0	0	0	0
4.5-Faiz Swapı	0	0	0	0
5- Menkul Kıymetler	0	0		

İLİŞKİLİ KİŞİLERLE GERÇEKLEŞTİRİLEN TRANSFER FİYATLANDIRMASINA İLİŞKİN İŞLEMLER			
	Alım(TL)	Satım(TL)	Açıklama
. 3- Komisyon			
. 4- Diğer(Belirtiniz)	1.050.000,00	0	ABC BV HİZMET
. C- Mali İşlemler	16.860.000,00	0	
. 1- Ödünç Para/Kredi-Faiz	16.860.000,00	0	
. 2- Gayri Nakdi Krediler	0	0	
. 3- Mevduat/Repo-Faiz	0	0	
. 4- Vadeli İşlemler(Türev Ürünler)	0	0	
. 5- Menkul Kıymetler	0		
. 6- Sigorta			
. 7- Diğer(Belirtiniz)			

Mali İşlemler

- Ödünç Para/Kredi – Faiz
- Gayri Nakdi Krediler
- Mevduat/Repo – Faiz
- Vadeli İşlemler (Türev Ürünler)
- Menkul Kıymetler
- Sigorta
- Diğer (Belirtiniz)

Formun "Mali işlemler" bölümünde yer alan 10 numaralı "Ödünç Para/Kredi-Faiz" satırına, ilişkili kişilerle formun ilgili bulunduğu hesap dönemi içerisinde gerçekleştirilen ödünç para ve kredi işlemlerinde anaparaya ilişkin yılsonu bakiyesi bu satırın sol tarafına, yıl içindeki toplam faiz tutarı bu satırın sağ tarafına ayrı ayrı yazılacaktır. Dolayısıyla ödünç para alınması durumunda alınan ödünç para tutarı alım sütununun sol tarafına, verilen faiz alım sütununun sağ tarafına yazılacak olup, ödünç para verilmesi durumunda ise verilen ödünç para tutarı satım sütununun sol tarafında, alınan faiz satım sütununun sağ tarafına yazılacaktır. Ayrıca bu satıra, ödünç paranın bir unsuru olarak kabul edilen cari hesaplara ilişkin dönem sonu bakiye tutarı ve yıl içindeki toplam faiz tutarı da ayrı ayrı yazılacaktır.

Bölümün 11 numaralı "Gayri Nakdi Krediler" satırında alınan teminat bu satırın alım sütununun sol tarafına, bu işleme ilişkin verilen komisyon tutarı ise alım sütununun sağ tarafına yazılacaktır. Verilen teminat satım sütununun sol tarafına, bu işleme ilişkin alınan komisyon tutarı da satım sütununun sağ tarafına yazılacaktır.

Bölümün 12 numaralı "Mevduat/Repo-Faiz" satırında,

Mevduat veya repo işlemlerinde; yatıran yönünden, mevduat veya repo tutarı satım sütununun sol tarafına, söz konusu mevduat/repo için alınan faiz satım sütununun sağ tarafına ayrı ayrı yazılacaktır.

Mevduat veya repo işlemlerinde; kabul eden yönünden, mevduat veya repo tutarı alım sütununun sol tarafına, söz konusu mevduat/repo için verilen faiz alım sütununun sağ tarafına ayrı ayrı yazılacaktır.

Bölümün 13 numaralı "Vadeli İşlemler (Türev Ürünler)" satırında, mükellefin ilişkili kişilerle formun ilgili bulunduğu hesap dönemi içerisinde gerçekleştirdiği vadeli işlemlere ilişkin bilgiler yer alacaktır.

Forward işlemleri ile ilgili olarak 13.1 numaralı satırda, alıcı taraf sözleşmeye göre alımını gerçekleştirdiği kıymetin sözleşmede belirlenen fiyata/kura göre oluşan değerini alım sütununda sol tarafa, kıymetin vade tarihindeki piyasa fiyatına/kura göre oluşan değerini satım sütununda sol tarafa yazacaktır. Satıcı taraf ise sözleşmeye göre satımını gerçekleştirdiği kıymetin sözleşmede belirlenen fiyata/kura göre oluşan değerini satım sütununda sol tarafa, kıymetin vade tarihindeki piyasa fiyatına/kura göre oluşan değerini alım sütununda sol tarafa yazacaktır.

Futures işlemleri ile ilgili olarak 13.2 numaralı satırda, işlemle ilgili olarak verilen komisyon tutarı alım sütununda sağ tarafa, alınan komisyon tutarı ise satım sütununda sağ tarafa yazılacaktır.

Formun 13.3 numaralı opsiyon sözleşmeleri satırında, satın alma ya da satma hakkı karşılığında verilen opsiyon primi alım sütununda sağ tarafa, alınan opsiyon primi satım sütununda sağ tarafa yazılacaktır.

Opsiyon hakkının kullanılması durumunda;

Alım opsiyonunda, alıcı taraf alımı yapılan kıymetin sözleşmede belirlenen fiyata/kura göre oluşan değerini alım sütununda sol tarafa, vade tarihindeki piyasa fiyatına/kura göre oluşan değerini satım sütununda sol tarafa yazacaktır. Satıcı taraf ise satışı yapılan kıymetin sözleşmede belirlenen fiyata/kura göre oluşan değerini satım sütununda sol tarafa, kıymetin vade tarihindeki piyasa fiyatına/kura göre oluşan değerini alım sütununda sol tarafa yazacaktır.

Satım opsiyonunda, alıcı taraf alımı yapılan kıymetin sözleşmede belirlenen fiyata/kura göre oluşan değerini alım sütununda sol tarafa, kıymetin vade tarihindeki piyasa fiyatına/kura göre oluşan değerini satım sütununda sol tarafa yazacaktır. Satıcı taraf satışı yapılan kıymetin sözleşmede belirlenen fiyata/kura göre oluşan değerini satım sütununda sol tarafa, kıymetin vade tarihindeki piyasa fiyatına/kura göre oluşan değerini ise alım sütununda sol tarafa yazacaktır.

Formun 13.4 numaralı para swapı satırında, sözleşmeye baz alınan kıymeti (döviz/YTL) vade tarihinde alan tarafından sözleşmede belirlenen kura göre oluşan değeri (vade tarihindeki değeri) satım sütununun sol tarafına, işlemin yapıldığı tarihteki kura göre oluşan değeri alım sütununda sol tarafa yazılacaktır. Öte yandan sözleşmeye baz alınan kıymeti vade tarihinde veren tarafından sözleşmede belirlenen kura göre oluşan değeri (vade tarihindeki değeri) alım sütununun sol tarafına, işlemin yapıldığı tarihteki kura göre oluşan değeri ise satım sütununda sol tarafa yazılacaktır.

Formun 13.5 numaralı faiz swapı satırında, sözleşmeye istinaden verilen faiz alım sütununda sağ tarafa, alınan faiz satım sütununda sağ tarafa yazılacaktır.

Bölümün 14 numaralı "Menkul Kıymetler" satırına, Hazine Bonosu, Devlet Tahvili, Eurobond veya bir başka menkul kıymetin alım veya satımına ilişkin işlemlerde işlemin niteliğine göre ana para bu satırın sol tarafına, faiz ise sağ tarafına ayrı ayrı yazılacaktır.

Bölümün 15 numaralı "Sigorta" satırına, ilişkili kişi kapsamında verilen prim tutarı alım sütununa, ilişkili kişilerden alınan prim satım sütununa yazılacaktır.

Şirketin ilişkili kişilerinden aldığı krediler faizsiz olsa dahi krediye ilişkin anapara, Ödünç Para / Kredi-Faiz bölümüne yazılmalı, faiz kısmı boş bırakılmalıdır.

2010 yılından önce alınan ancak 2010 yılında devam eden kredilerin de formda yer alması ve faiz bölümüne de 2010 yılında ödenen faiz tutarlarının toplamı yazılması gerekmektedir.

Döviz cinsinden borçlanmalarda ödünç para satırında dönem sonu bakiyesi dönem sonu değerlendirilmiş olarak TL cinsinden belirtilecektir.

Faiz satırında yer alan tutar dönem içinde ödenen döviz cinsinden faizin ödeme esnasındaki TL karşılığını belirtmelidir.

Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form

İlişkili kişilerle gerçekleştirilen transfer fiyatlandırmasına ilişkin işlemler

İLİŞKİLİ KİŞİLERLE GERÇEKLEŞTİRİLEN TRANSFER FİYATLANDIRMASINA İLİŞKİN İŞLEMLER			
	Alım(TL)	Satım(TL)	Açıklama
A- Varlıklar	82.000.000,00	36.200.000,00	
. 1- Hammadde-Yarı Mamul	56.000.000,00	1.200.000,00	
. 2- Mamul-Ticari Mallar	23.000.000,00	35.000.000,00	
. 3- Gayri Maddi Haklar/Varlıklar(Edinilen veya Kullanılan)	3.000.000,00	0	
. 4- Kiralamalar	0	0	
. 5- Diğer(Belirtiniz)	0	0	
B- Hizmetler	1.050.000,00	0	
. 1- İnşaat-Onarım-Teknik			
. 2- Araştırma ve Geliştirme			
. 3- Komisyon			

Diğer İşlemler

- İkramiye ve Benzeri Ödemeler
- Grup İçi Hizmetler
- Diğer (Belirtiniz)

Formun "İkramiye ve Benzeri Ödemeler" satırında, alım sütununa hesap dönemi içinde ilişkili kişilere verilen ikramiye, prim ve benzeri ödemelerin tutarı, satım sütununa ise ilişkili kişilerden alınan bu tür ödemelerin tutarı yazılacaktır.

"Grup İçi Hizmetler" satırına ise 1 seri numaralı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğin "11- Grup İçi Hizmetler" başlıklı bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde, ilişkili kişiler arasında gerçekleşen grup içi hizmet sözleşmelerine ilişkin bilgiler yer alacaktır. Dolayısıyla, grup içi hizmet kapsamında alınan hizmete ilişkin tutar alım sütununa, verilen hizmete ilişkin tutar ise satım sütununa yazılacaktır.

Dağıtım anahtarı ile yansıtılan grup içi hizmet bedelleri grup içi hizmetler bölümüne yazılacaktır.

Dağıtım anahtarı olmadan doğrudan yansıtılan grup içi hizmet bedelleri diğer satırında gösterilebilir.

Yönetim kurulu üyelerine ödenen huzur hakları bordro üzerinde gösteriliyor ise formun kapsamı dışındadır. Diğer hallerde verilen ikramiye ve benzeri ödeme olarak bu satırda yer almalıdır.

Esasen bir yöntemle göre tespit edilmeyen masraf paylaşımları türünden işlemler faturalaşma olduğu takdirde formda diğer işlemler bölümünde yazılmalıdır.

Yapılan işlemlerin toplamı varlıklar, hizmetler ve diğer işlemler bölümlerinde yer alan tutarların toplamı ile mali işlemler bölümünde anapara ve faiz bölümlerinde yazılı tutarlar toplanarak yazılacaktır.

Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form

Transfer fiyatlandırmasına konu olan işlemlerde kullanılan yöntemler

Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgiler			
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri	Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form		
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste	Dar Mükellef Ortaklar	Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim	
Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu	Kar Dağıtım Tablosu	İşletme Hesabı Özeti	Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler

TRANSFER FİYATLANDIRMASI, KONTROL EDİLEN YABANCI KURUM VE ÖRTÜLÜ SERMAYEYE İLİŞKİN FORM			
Kurumun Yurtdışı İştiraklerine İlişkin Bilgiler		Örtülü Sermaye Uvoulamasına İlişkin Bilgiler	
Transfer Fiyatlandırmasına Konu Olan İşlemlerde Kullanılan Yöntemler			
İlişkili Kişilerle Gerçekleştirilen Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin İşlemler			
Transfer Fiyatlandırılması Kapsamındaki İlişkili Kişilere İlişkin Bilgiler			

TRANSFER FİYATLANDIRMASINA KONU OLAN İŞLEMLERDE KULLANILAN YÖNTEMLER			
Açıklama	Alım(TL)	Satım(TL)	
. Karşılaştırılabilir Fiyat Yöntemi	16.860.000,00	0	
. Maliyet Artı Yöntemi	79.000.000,00	1.200.000,00	
. Yeniden Satış Fiyatı Yöntemi	0	35.000.000,00	
. Kar Bölüşüm Yöntemi	0	0	
. İşleme Dayalı Net Kar Marjı Yöntemi	4.050.000,00	0	
. Mükellefçe Belirlenen Yöntem	0	0	
.Toplam İşlem Tutarı	99.910.000,00	36.200.000,00	

Bu bölüme formun "II- İlişkili Kişilerle Gerçekleştirilen Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin İşlemler" bölümündeki işlemler için kullandığı yöntemler ve anılan bölümde yer alan alım satım tutarları yazılacaktır.

Formun bu bölümünde yer alan alım ve satım sütunlarına ilişkin "Toplam İşlem Tutarı", "II- İlişkili Kişilerle Gerçekleştirilen Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin İşlemler" bölümünde yer alan "Yapılan İşlemlerin Toplamı" satırının alım ve satım sütunlarında yer alan tutarlara eşit olmalıdır.

Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form

Kurumun yurt dışı iştiraklerine ilişkin bilgiler

TRANSFER FİYATLANDIRMASI, KONTROL EDİLEN YABANCI KURUM VE ÖRTÜLÜ SERMAYEYE İLİŞKİN FORM			
Kurumun Yurtdışı İştiraklerine İlişkin Bilgiler		Örtülü Sermaye Uygulamasına İlişkin Bilgiler	
Transfer Fiyatlandırmasına Konu Olan İşlemlerde Kullanılan Yöntemler			
İlişkili Kişilerle Gerçekleştirilen Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin İşlemler			
Transfer Fiyatlandırılması Kapsamındaki İlişkili Kişilere İlişkin Bilgiler			
KURUMUN YURTDIŞI İŞTİRAKLERİNE İLİŞKİN BİLGİLER			
Yurtdışı İştirakin Unvanı	Kanuni veya İş Merkezinin Bulunduğu Ülke	Kurumun Sermaye Oy veya Kar Payı Oranı	Yurtdışı İştirakin Gayrisafi Hasılatı
ABC PLC	İNGİLTERE	30	230.000.000,00
ABC INVESTMENT	İSVİÇRE	50	12.000.000,0

Kurumlar vergisi beyannamesinin ilgili olduğu hesap döneminde, kurumların yurt dışı iştiraklerinin bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır.

Tablodaki sütunlar itibarıyla, iştirak edilen her bir yurt dışı iştirak için ayrı ayrı olmak üzere, yurt dışı iştirakin;

- Unvanı,
- Kanuni veya iş merkezinin bulunduğu ülke,
- Toplam gayrisafi hasılatı

ile yurt dışı iştirakte kurumun sermaye, oy veya kâr payı oranı (hangi oran daha yüksek ise o oran dikkate alınacaktır) yazılacaktır.

Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form

Örtülü sermaye uygulamasına ilişkin bilgiler

TRANSFER FİYATLANDIRMASI, KONTROL EDİLEN YABANCI KURUM VE ÖRTÜLÜ SERMAYEYE İLİŞKİN FORM	
Kurumun Yurtdışı İştiraklerine İlişkin Bilgiler	Örtülü Sermaye Uygulamasına İlişkin Bilgiler
Transfer Fiyatlandırmasına Konu Olan İşlemlerde Kullanılan Yöntemler	
İlişkili Kişilerle Gerçekleştirilen Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin İşlemler	
Transfer Fiyatlandırılması Kapsamındaki İlişkili Kişilere İlişkin Bilgiler	
ÖRTÜLÜ SERMAYE UYGULAMASINA İLİŞKİN BİLGİLER	
Açıklama	Miktar(TL)
. Aktif Toplamı	42.533.328,00
. Toplam Borçlar	39.533.328,00
. Öz Sermaye Tutarı	3.700.000,00
. Toplam Faiz Giderleri	3.689.081,00
. Toplam Kur Farkı Giderleri	12.900.000,00
. Ortak veya Ortakla İlişkili Kişilerden Temin Edilen Borçların...	15.000.000,00

Kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği hesap döneminde ortak veya ortakla ilişkili kişilerden temin edilen bir borç bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Buna göre;

- "Aktif Toplamı" : Kurumun hesap dönemi başında çıkartılmış olan bilânçosunda yer alan bilgilere göre doldurulacaktır.

- "Toplam Borçlar": Kurumun hesap dönemi başında çıkartılmış olan bilânçosunda yer alan bilgilere göre doldurulacaktır.

- "Öz Sermaye Tutarı": Kurumun öz sermayesi bu tabloda yer alan Aktif Toplamı ve Toplam Borçlar dikkate alınarak, 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "12.1.5" bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde hesaplanacaktır.

- "Toplam Faiz Giderleri": Ortak veya ortakla ilişkili kişilerden temin edilen borç nedeniyle hesap dönemi içinde gerçekleşen ve maliyetlere veya faaliyet giderlerine intikal etmiş olan faiz giderlerinin toplamı yazılacaktır.

- "Toplam Kur Farkı Giderleri": Ortak veya ortakla ilişkili kişilerden temin edilen borç nedeniyle hesap dönemi içinde gerçekleşen ve maliyetlere veya faaliyet giderlerine intikal etmiş olan kur farkı giderlerinin toplamı yazılacaktır.

- "Ortak veya Ortakla İlişkili Kişilerden Temin Edilen Borçların En Yüksek Olduğu Tarihteki Toplam Tutarı": İlgili hesap döneminde ortak veya ortakla ilişkili kişilerden temin edilen borçların en yüksek olduğu tarihteki toplam tutarı yazılacaktır.

Diğer hususlar

"Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form"un kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bağlı bulunulan vergi dairesine gönderilmesi gerekmektedir (özel hesap dönemi tayin edilen mükellefler dahil).

Öte yandan, Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu kurumlar vergisi beyanname verme süresinin sonuna kadar hazırlanacak ve bu süre sona erdikten sonra istenmesi durumunda İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilecektir.

Transfer fiyatlandırması konusunda güncel mevzuat ve detaylı bilgi için www.vergiportali.com adresimizden transfer fiyatlandırması sayfamızı ziyaret edebilirsiniz.

19-20 Nisan 2010’da “Temel Seviye Transfer Fiyatlandırması” eğitimimiz düzenlenecektir.

Kimler Katılmalı?

“Temel Seviye Transfer Fiyatlandırması” eğitimine öncelikle çok uluslu şirketlerde ve yurt içinde ya da yurt dışında ilişkili kişisi bulunan grup firmalarında çalışan ve yıllık transfer fiyatlandırması formu ve raporunun hazırlanmasında görev alan finans ve/veya muhasebe sorumluları ve bu konuya özel atanmış olan diğer çalışanların katılımı tavsiye edilmektedir.

Neden Katılmalı?

2007’den bu yana transfer fiyatlandırması alanında çok sayıda ve çeşitli seminerler düzenlemiş olan PwC Transfer Fiyatlandırması Ekibi artık deneyimlerini “uygulamaya yönelik eğitim” şeklinde paylaşmak amacıyla farklı ihtiyaçlara yönelik dört farklı seviye halinde Transfer Fiyatlandırması Eğitimleri Serisini oluşturmuştur.

Transfer Fiyatlandırması Eğitimlerinin ilk seviyesi olan “Temel Seviye Transfer Fiyatlandırması” eğitimi iki günlük bir program olup ilk gün transfer fiyatlandırması alanındaki temel kavramlar ve yöntemler ele alınacak; ikinci gün ise kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde yer alan formun transfer fiyatlandırması bölümünün doldurulmasına ve yıllık transfer fiyatlandırması raporunun hazırlanmasına yönelik örnek anlatımlı vaka çalışmaları gerçekleştirilecektir.

Eğitimimizde Ele Alınacak Konu Başlıkları

1. Transfer Fiyatlandırması Tanımı ve Ana Kavramlar
2. Transfer Fiyatlandırması Yöntemleri
3. Transfer Fiyatlandırması Formunun Hazırlanması
4. Transfer Fiyatlandırması Raporunun Hazırlanması

Söz konusu eğitimimize ilişkin tanıtım broşürüne <http://www.pwc-okul.com> adresimizden ulaşabilirsiniz.

Eğitimimize katılmanızdan onur duyacağız.

Transfer Fiyatlandırması Eğitimleri Serisi

Temel Seviye - İki günlük vaka çözümlü program

Katılımcı kitlesi: TF formu ve raporlarının hazırlıklarından sorumlu kişiler

Eğitimin ana başlıkları:

- Transfer Fiyatlandırması Tanımı ve Ana Kavramlar
- Transfer Fiyatlandırması Yöntemleri
- Transfer Fiyatlandırması Formunun Hazırlanması
- Transfer Fiyatlandırması Raporunun Hazırlanması

Orta Seviye - Bir günlük interaktif program

Katılımcı kitlesi: Grup içi işlemlerden ve sözleşmelerden sorumlu kişiler

Eğitimin ana başlıkları:

- İşlemler bazında yöntemlerin analizi-örnek durumlarla anlatım
- Royalteler ve diğer gayrimaddi haklar
- Grup içi hizmetler
- Karşılaştırılabilirlik analizleri
- Sene sonu düzeltmeleri

İleri Seviye - Bir günlük interaktif program

Katılımcı kitlesi: Grup içi işlemlerde ve sözleşmelerden sorumlu çalışanlar ve yöneticiler

Eğitimin ana başlıkları:

- Transfer Fiyatlandırması alanında yapılan incelemeler
- Grup içi finansal işlemler
- Transfer Fiyatlandırmasına ilişkin SPK'daki düzenlemeler
- Peşin Fiyat Anlaşmaları ve Karşılıklı Anlaşma Prosedürü
- Hazine Zararı kavramı ve düzeltme işlemleri

Yuvarlak masa toplantıları

Katılımcı kitlesi: Grup içi işlemler hakkında karar verme sorumluluğu bulunan ve bağlı bulunduğu grubun transfer fiyatlandırması uygulamalarını yönlendiren yöneticiler

Program hakkında: İki saatlik kahvaltı söyleşileri halinde organize edilecek bu programda ekibimizin yöneticileri ve konuk konuşmacılarla gündemdeki farklı konular ele alınarak, Gelir İdaresi'nin yaklaşımı ve şirketlerin transfer fiyatlandırması uygulamaları hakkında deneyimler paylaşılacak ve değerlendirmeler yapılacaktır.