

Önemli Duyuru

**ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (CbCR) İLE İLGİLİ BAKANLAR KURULU
KARARININ YAYINLANMAMASININ ÇOK ULUSLU TÜRK
ŞİRKETLERİNE ETKİLERİ**



CENTRUMDANIŞMANLIK

Uluslararası Danışmanlık ve Transfer Fiyatlandırması Hizmetleri



CentrumConsulting

www.centrumdanismanlik.com.tr

ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (CbCR) İLE İLGİLİ BAKANLAR KURULU KARARININ YAYINLANMAMASININ ÇOK ULUSLU TÜRK ŞİRKETLERİNE ETKİLERİ

Ekonomik Kalkınma ve İşbirliği Teşkilatı (OECD) tarafından hazırlanan “Matrahın Aşındırılması ve Karın Aktarılmasına İlişkin Eylem Planında (OECD Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting)” transfer fiyatlandırmasında belgelendirme konusu ile ilgili uluslararası bir standart geliştirilmesine karar verilmiştir.

Bu kapsamda yapılan değişiklikler ile transfer fiyatlandırmasında belgelendirme konusunda birtakım yenilikler getirilmiştir. Buna göre, çok uluslu şirketlerin transfer fiyatlandırması belgelendirmelerini üç kademeli olarak gerçekleştirmeleri söz konusu olacaktır.

Üç kademeli modelin ilk iki kademesi; (i) çok uluslu işletmelerin tüm grup şirketleri açısından standart hale getirilmiş bilgilerini içeren ana belgelendirme (master file) ve (ii) grup şirketlerinin ilişkili kişi işlemlerini kapsayan ilgili ülkeye özgü belgelendirmeden (local file) oluşmaktadır. Bunlara ilaveten üçüncü belgelendirme olarak çok uluslu işletmelerin tüm ülkelerde elde ettikleri gelirleri, yürüttükleri ticari faaliyetleri ve ödedikleri vergiler gibi bilgileri içeren ülke bazlı raporlamayı (Country-by-Country-Reporting-CbCR) ilgili vergi idarelerine sunmaları da öngörülmüştür.

Söz konusu raporlama ile 2017 mali yılından başlanarak çok uluslu şirketlerden gruba bağlı her bir işletme hakkında bazı bilgiler talep edilmektedir. Türkiye’nin de aralarında yer aldığı OECD ve G-20 ülkeleri, 2016 mali yılı verilerine ilişkin bildirim, konsolide ticaret hacmi 750 Milyon Avro’yu geçen tüm çok uluslu şirket gruplarından talep edeceklerdir. O nedenle, ülke bazlı raporlamanın uygulaması çok uluslu şirketler için zorunluluk haline dönüşmüştür.

ÜLKE BAZLI RAPORLAMANIN TÜRKİYE UYGULAMASI

Ülke bazlı raporlama ile ilgili Türkiye’de bir Bakanlar Kurulu Kararı hazırlandığı bilinmektedir. Bakanlar Kurulu Kararında bu raporlama zorunluluğu konsolide grup cirosu 2 Milyar 37 Milyon TL üzerinde olan çok uluslu Türk şirketlerinin nihai ana şirketi (ultimate parent company) için getirilmektedir. Bu kapsamda olan şirketlerin ilk raporlamayı 31 Aralık 2017 tarihine kadar (özel hesap dönemine sahip olan şirketler hesap döneminin bitiminden itibaren 12 ay içinde) yapmaları öngörülmektedir. Ancak, Bakanlar Kurulu Kararı bugüne kadar yayınlanmamıştır. Söz konusu Bakanlar Kurulu Kararının yayınlanmamasının ise çok uluslu Türk şirketlerine önemli etkileri bulunmaktadır.

ÇOK ULUSLU TÜRK ŞİRKETLERİNİN YURTDIŞINDA ÜLKE BAZLI RAPORLAMA YAPMALARI GEREKİYOR MU?

Ülke bazlı raporlamanın uygulamasında her ülke kendi yetki alanında mukim uluslararası şirketler grubunun herhangi bir iştirakinden;

- ◆ Grubun nihai ana şirketinin mukim olduğu ülkede ülke bazlı bildirim vergi idaresi tarafından talep edilmeyorsa veya
- ◆ Grubun nihai ana şirketinin mukim olduğu ülkenin, grubun iştirakinin mukim olduğu ülke ile bilgi değişimi anlaşması bulunmakla birlikte ülke bazlı bildirim ile ilgili yetkili idare anlaşması bulunmuyorsa veya
- ◆ Grubun nihai ana şirketinin mukim olduğu ülke, ülke bazlı bildirim konusunda sistematik olarak bir sorun yaşıyorsa ve ülke bazlı bildirim değişimi yapamıyorsa

ülke bazlı raporlamanın kendi ülkesinde yapılmasını talep edebilecektir.

Dolayısıyla, grubun ana şirketinin bulunduğu ülkede raporlama yapılmasına ilişkin bir düzenlemenin bulunmadığı durumlarda, söz konusu bildirimle ilişkin yükümlülüklerin yerine getirilebilmesi için vekil olarak atanmış (surrogate company) ve ana şirket olarak kabul edilecek olan başka bir ülkedeki bir grup şirketinin belirlenmesi gerekmektedir.

Buradan da anlaşılacağı üzere, çok uluslu Türk şirketleri Türkiye’de ülke bazlı raporlama ile ilgili herhangi bir düzeleme yapılmadığı ve Türkiye ülke bazlı raporların değişimine ilişkin bilgi değişim anlaşmasını (Multilateral Competent Authority Agreement on Country-by-Country Reports) imzalamadığı sürece faaliyet gösterdikleri ve raporlamaya ilişkin zorunluluğun getirildiği ülkelerden birisinde (Örneğin Hollanda, Almanya) bu raporlamayı yapmak zorunda kalacaklardır.

Böyle bir durum söz konusu olursa, çok uluslu Türk şirketlerinin belirleyecekleri bir ülkede raporlama yapmaları; kalan ülkelerde ise raporlamayı hangi ülkede yapacaklarını ilgili ülkenin vergi otoritesine bildirmeleri (CbCR notification) gerekmektedir.

ÜLKE BAZLI RAPORLAMAYA İLİŞKİN BİLDİRİM ÇOK ULUSLU TÜRK ŞİRKETLERİ TARAFINDAN NASIL YAPILACAK?

Ülke bazlı raporlamanın hangi ülkede ve hangi grup şirketi tarafından yapılacağı vergi otoritelerine genel olarak bir elektronik form ile bildirilmektedir.



Türkiye’de henüz bir düzenleme yapılmadığı göz önünde bulundurulduğunda ilgili çok uluslu Türk şirketlerinin yurtdışında hangi ülkede raporlamada bulunacaklarına karar vermeleri yerinde olacaktır.

Söz konusu raporlamanın diğer ülkelerde yapılmasının önünde bir engel bulunmamaktadır. Ancak, birçok uluslu Türk şirketinin Hollanda’da şirket yapısının bulunduğu dikkate alındığında ülke bazlı raporlama açısından bu ülke ön plana çıkmaktadır.

Raporlamanın Hollanda’da yapılmasına karar verilirse, bu durumun Hollanda Vergi İdaresi’ne bildirilmesi gerekmektedir. Hollanda Vergi İdaresi ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirimin şirketler tarafından yapılabilmesi için elektronik bir form hazırlamıştır. Ülke bazlı raporlama yapacak Hollanda’da mukim grup şirketi bu form ile bildirim yükümlülüğünü yerine getirebilecektir. Söz konusu forma www.gegevensportaal.net/cbc/aanmelden/ web adresinden ulaşılabilen ve formun İngilizce versiyonu da bulunmaktadır.

Form incelendiğinde basit bir yapısının olduğu ve aşağıdaki bilgilere yer verilmesi gerektiği anlaşılmaktadır:

- ◆ Bildirimde bulunan Hollanda’da mukim şirketin unvanı
- ◆ Bildirimde bulunan şirketin vergi kimlik numarası
- ◆ Şirket adresi
- ◆ Raporlama yapılan mali yıl
- ◆ Şirketi temsil ile yetkili kişiye ilişkin bilgiler
- ◆ Raporlamada bulunacak şirket hakkında bilgiler

Aynı şekilde, eğer raporlama Hollanda yerine başka bir ülkede yapılacaksa, bu durumun da yine aynı form aracılığı ile Hollanda Vergi İdaresi’ne bildirilmesi gerekmektedir. Hollanda’da yapılacak ülke bazlı bildirim için son gün 1 Eylül olup, bu bildirimin yapılması için kısa bir süre kalmıştır.

ÇOK ULUSLU TÜRK ŞİRKETLERİ TARAFINDAN YURTDIŞINDA YAPILACAK ÜLKE BAZLI RAPORLAMAYA İLİŞKİN TAVSİYELERİMİZ

Yukarıda da bahsedildiği üzere Türkiye’de ülke bazlı raporlama ile ilgili imzaya açılmış bir Bakanlar Kurulu Kararı bulunmaktadır. Söz konusu Karar’ın 2017 yılı içinde çıkma ihtimali oldukça yüksektir. Ancak, ne zaman yayınlanacağı tam olarak bilinmemektedir. O nedenle, kapsamda yer alan çok uluslu Türk şirketlerinin ilk uygulama yılında birden fazla ülkede ülke bazlı raporlama yapmak zorunda kalmaları kuvvetle muhtemeldir.

Buna göre, raporlama yükümlüğü olan şirketlerin yurtdışı yükümlülüklerini yakından takip etmeleri yerinde olacaktır. Aksi taktirde diğer ülkelerde usulsüzlük cezaları ile karşı karşıya kalmaları söz konusu olabilecektir. Dolayısıyla, çok uluslu Türk şirketlerinin öncelikle hangi ülkede raporlama yapacaklarına karar vermeleri ve belirlenen süreleri geçirmeden bildirim yükümlülüklerini yerine getirmeleri yerinde olacaktır.

Türkiye dışında bir ülkede raporlamanın yapılacağı yönünde bir bildirim yapıldıktan sonra Türkiye’de Bakanlar Kurulu Kararının yayınlanması durumunda ise büyük olasılıkla hem Türkiye’de hem de diğer bir ülkede ülke bazlı raporlama yapılması gerekecektir. Bu sebepten dolayı, çok uluslu Türk şirketlerine hazırlıklarını bu senaryoya göre yapmalarını tavsiye etmekteyiz.

Çok uluslu Türk şirketlerinin diğer ülkelerdeki ülke bazlı raporlama ile ilgili yükümlülükleri hakkında detaylı bilgi almak için lütfen bizimle iletişime geçiniz.



Dr. Burçin GÖZLÜKLÜ

Yönetici Ortak, YMM

E-mail: burcin.gozluklu@centrumdenetim.com

Telefon: + 90 216 504 2066



Ramazan BİÇER

Ortak, Danışmanlık Hizmetleri Lideri

E-mail: ramazan.bicer@centrumdenetim.com

Telefon: + 90 216 504 2066

