Dünyada Transfer Fiyatlandırması ile İlgili BEPS Aksiyon Planlarındaki Gelişmeler

Nartan Uğur

Avrupa

Almanya



- 1 Haziran 2016'da Almanya Ekonomi Bakanlığı tarafından, 13. Eylem Planı kapsamındaki transfer fiyatlandırması dokümantasyon standartlarına ilişkin tasarı yayınlanmıştır. İlgili tasarıda OECD tarafından önerilen dokumantasyon yükümlülükleri çerçevesinde Ülke Bazlı Raporlama (CbCR), Ana Rapor (Master File) ve Ülke Raporu (Local File) ile ilgili düzenlemeler yer almaktadır.
- 17 Aralık 2015'te Almanya ile Japonya arasında, 2., 6. ve 14. Eylem Planları kapsamında değişikliklerin yer aldığı, revize edilmiş bir gelir vergisi anlaşması imzalanmıştır.
- 12 Kasım 2015'te Almanya ile Avustralya arasında, 6. ve 7. Eylem Planları kapsamında değişikliklerin yer aldığı revize edilmiş bir vergi anlaşması imzalanmıştır. Bu anlaşmaya göre daimi işyeri kavramı BEPS doğrultusunda yeniden açıklanmış ve düzenlenmiştir.

Belçika



- Belçika Federal Hükümeti 2 Haziran 2016 tarihinde 13. Eylem Planı kapsamında transfer fiyatlandırması dokümantasyonu ile ilgili değişiklikleri de içeren "Ek Vergiler ve Yenilikler" şeklindeki yasa taslağını parlementoya sunmuştur.

Birleşik Krallık



- 16 Mart 2016'da, 8., 9. ve 10. Eylem Planları kapsamında OECD Transfer Fiyatlandırması Rehberi'yle gelen yenilikleri de barındıran 2016-2017 bütçesi parlementoya sunulmuştur.
- Birleşik Krallık Hazinesi 26 Şubat 2016'da Ülke Bazlı Raporlama düzenlemelerini yayınlamıştır.

Danimarka



- 28 Nisan 2016 tarihinde 13. Eylem Planı kapsamında transfer fiyatlandırması dokümantasyonu ile ilgili iki düzenleme yayınlamıştır. Bu düzenlemelere göre yeni dokümantasyon rehbernin 1 Ocak 2017 tarihinde yürürlüğe girerek, 24 Ocak 2006 tarihli eski rehberin yerini alması planlanmaktadır.

Fransa



- Fransa 17 Aralık 2015'te, 13. Eylem Planı kapsamında Ülke Bazlı Raporlama, Ana Rapor ve Ülke Raporu ilgili düzenlemelerin de yer aldığı 2016 vergi yasasını onaylamıştır.

Finlandiya



- Finlandiya Vergi İdaresi 19 Şubat 2016 tarihinde, 8., 9. ve 10. Eylem Planları kapsamında BEPS eylem planında yer alan düzenlemeleri baz alarak Finlandiya vergi sistemine uygulanması ile ilgili görüşünü yayınlamıştır.
- Finlandiya Ekonomi Bakanlığı 21 Aralık 2015 tarihinde 13. Eylem Planı kapsamında Ülke Bazlı Raporlama yükümlülüklerini içeren bir taslak yasa çıkarmıştır.

Hollanda



- Hollanda Hükumeti 20 Ocak 2016'da 4. Eylem Planı kapsamında önerilen düzeltmeleri yayınlamıştır. Bu düzeltmeler, özellikle ilişkili kişilerle gerçekleştirilen finansman işlemleri ve devralma işlemleri sonucunda ortaya çıkan faiz giderlerinin matrahtan indirilmesi yoluyla matrah aşındırılması sorununu hedef almakta ve bu duruma yönelik olarak, mevcut faiz sınırlamalarında birtakım düzeltmeler sunmaktadır.
- Hollanda Parlementosu 22 Aralık 2015 tarihinde 13. Eylem Planı kapsamında transfer fiyatlandırması dokümantasyonu ile ilgili yükümlülükleri de içeren "Diğer Finansal Düzenlemeler" yasa tasarısını resmen kabul etmiştir.

İspanya



- İspanya'da 20 Ocak 2016'da 7. Eylem Planı kapsamında daimi işyeri kavramı ile ilgili düzenlemeler yayınlanmıştır.
- 11 Temmuz 2015'te yayınlanan kararname ile 13. Eylem Planı doğrultusunda değişikliklikler yapılarak Ülke Bazlı Raporlama, Ana Rapor ve Ülke Raporu uygulamalarına ilişkin yükümlülükler açıklanmıştır.
- İspanya'da vergi oteriteleri 10 Mart 2014'te BEPS 1., 4., 7., 8., 9. ve 10. Eylem Planları kapsamında düzenlemeleri de da içeren "General Guidelines for the 2014 Tax and Customs Procedures" adlı bir rehber yayınlamıştır.

İsveç



- İsveç Vergi İdaresi 29 Nisan 2016'da, 13. Eylem Planı kapsamında transfer fiyatlandırması dokümantasyonu ile ilgili düzenlemeleri sunmuştur. Sunulan teklif Ülke Bazlı Raporlama, Ana Rapor ve Ülke Raporu ile ilgili düzenlemeleri barındırmaktadır.
- İsveç Vergi İdaresi 22 Aralık 2015'te internet sitesinde, 8., 9. ve 10. Eylem Planları kapsamında bağlayıcılığı olmayan görüşlerini ilan etmiştir.
- İsveç'te 12 Haziran 2014'te büyük çaplı kurumsal vergi değişikliklerini içeren raporu İsveç Hükumetine sunulmuştur.
- Bu raporda 4. Eylem Planı kapsamında faiz giderlerinin matrahtan indirimi konusunda öneriler sunulmuştur.

İsviçre



- 13 Nisan 2016 yılında 13. Eylem Planı kapsamında Ülke Bazlı Raporlama, Ana Rapor ve Ülke Raporu uygulamaları ile ilgili yükümlülükler sunulmuştur.
- 2012 yılından beri beklemede olan bazı davalar 5 Mayıs 2015'te karara bağlanmış ve bu kararlar vasıtasıyla 7. Eylem Planı kapsamında daimi işyeri kavramına dair açıklamalar ortaya konulmuştur.

İtalya



- 30 Aralık 2015'te 13. Eylem Planı kapsamındaki Ülke Bazlı Bildirim yükümlülükler İtalya Resmi Gazetesinde yayınlanmıştır.
- İtalya'da 23 Aralık 2013 tarihinde 1. Eylem Planı kapsamında, dijital ekonomi endüstrisi ile ilgili düzenlemeleri de barındıran bütçe yasası parlementodan geçmiştir.
- 23 Aralık 2013'te 8., 9. ve 10. Eylem Planları kapsamında düzenlemelerin de yer aldığı 2014 yılı bütçe kanunu parlementodan geçmiştir.

Lüksemburg



- Lüksemburg Hükümeti 2 Aralık 2013'te 8., 9. ve 10. Eylem Planları kapsamında yükümlülüklerin de yer aldığı hukümet planı açıklanmıştır.

Portekiz



- Portekiz 30 Mart 2016'da 13. Eylem Planı kapsamında Ülke Bazlı Raporlama ile ilgili düzenlemelerin yer aldığı yasayı yayınlamıştır.

Polonya



- Polonya 27 Kasım 2015'te, 13. Eylem Planı kapsamındaki transfer fiyatlandırması dokümantasyonunda yapılan değişiklikleri uygulamaya koymuştur.
- 29 Ağustos 2014'te, kurumsal vergi kurallarında yapılan birtakım değişiklikleri barındıran vergi yasasını kabul etmiştir. Yasa ile birlikte kontrol edilen yabancı kurum (CFC) kuralları tanıtılmıştır.
- Bu yasayla ayrıca 4 Eylem Planı kapsamında birtakım düzenlemeler yapılmıştır. Bu düzenlemeler kapsamında 3:1 olan örtülü sermaye oranı 1:1 olarak düzenlenmiştir.

Rusya



- 8 Nisan 2016'da 13. Eylem Planı kapsamında, Ülke Bazlı Raporlama, Ana Rapor ve Local File için gerekli olan uygulamaların yer aldığı yasa tasarısı sunulmuştur.
- Rusya'da 11 Haziran 2015'te 4. Eylem Planı kapsamında, 2016, 2017 ve 2018 yıllarına dair potansiyel kanun teklifleri için gösterge niteliğinde bir vergi raporu yayınlanmıştır.

Ukrayna



- Ukrayna'da OECD'nin BEPS eylem planlarını değerlendirmek için oluşturulan çalışma grubu ilk toplantısını 5 Mayıs 2016'da gerçekleştirmiştir. Bu toplantı neticesinde 1., 4., 7., 8., 9., 10. ve 13. Eylem Planları kapsamında birtakım açıklamalar ve düzenlemeler yapılmıştır. Toplantıda; kontrol edilen yabancı kurum kuralları tanıtılmış, Şirketlerin ilişkili kişileriyle gerçekleştirmiş oldukları finansman işlemleri sonucunda ortaya çıkan faiz giderlerinini matrahtan indirimi ve diğer harcamalarla ilgili sınırlandırmalar genişletilmiş, daimi işyeri kavramı ile ilgili birtakım açıklamalar getirilmiş, Ülke Bazlı Raporlama tanıtılmış ve transfer fiyatlandırması kuralları OECD önerileri çerçevesinde güçlendirilmiştir.

Asya / Avustralya

Avustralya



- Avustralya 1 Temmuz 2016'dan itibaren 8., 9. ve 10. Eylem Planları kapsamında, transfer fiyatlandırması kurallarını, Kasım 2015 tarihli OECD Çok Uluslu İşletmeler Ve Vergi İdareleri İçin Transfer Fiyatlandırması Rehberi ("OECD Transfer Fiyatlandırması Rehberi") çerçevesinde genişletmiştir.
- Avustralya Vergi İdaresi 24 Mayıs 2016'da, 13. Eylem Planı kapsamındaki uygulamalardan olan Ülke Bazlı Raporlama, Ana Rapor ve Ülke Raporu final tasarısını yayınlamıştır.
- Avustralya Hükümeti 3 Mayıs 2016'da 7. Eylem Planı kapsamına giren bazı değişikliklerin de yer aldığı

Çin



- Çin Vergi İdaresi 17 Eylül 2015'te, internet sitesinden 8., 9., 10. ve 13. Eylem Planları kapsamında transfer fiyatlandırması dokümantasyonu ile ilgili düzenlemelerden oluşan bir taslak yayınlamıştır.
- Çin Vergi İdaresi 29 Nisan 2014'te yayınladığı, uluslararası vergilendirmeye uyum ile ilgili idari planda, 7. Eylem Planı kapsamında düzenlemelere yer vermiştir. Bu planda daimi işyeri kavramı ile ilgili birtakım açıklama ve düzenlemelere yer verilmiştir.

Güney Kore



- 23 Aralık 2015'te 13. Eylem Planı kapsamında transfer fiyatlandırması dokümantasyonu ile ilgili yeni yükümlülüklerin yer aldığı bir taslak yayınlanmıştır.

Japonya



- Japon hükümeti 26 Mart 2016'da 13. Eylem Planı kapsamında transfer fiyatlandırması uygulamaları ile ilgili maddeleri barındıran vergi reformu yasa tasarısını onaylamıştır.

Afrika

Güney Afrika



- 11 Nisan 2016'da 13. Eylem Planı kapsamında transfer fiyatlandırması dokümantasyonu ile ilgili düzenlemelerin yer aldığı taslağı yayınlanmıştır.
- 17 Temmuz 2014'te 8., 9. ve 10. Eylem Planları kapsamında düzenlemelerin de yer aldığı taslak vergi yasa tasarısı yayınlanmıştır.