

Sirküler No: 116

İstanbul, 21 Aralık 2020

**Konu: 2019 hesap dönemine ilişkin ilk ülke bazlı raporun gönderilme süresi 26 Şubat 2021 Cuma günü sonuna kadar uzatıldı.**

**Özet:** Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde ([gib.gov.tr](http://gib.gov.tr)) 18 Aralık 2020 tarihinde yayımlanan sirküler ile;

- 2019 hesap dönemine ilişkin ilk ülke bazlı raporun ve  
- Ocak/2020'de biten özel hesap dönemine ilişkin 31 Ocak 2021 tarihi sonuna kadar verilmesi gereken ilk ülke bazlı raporun,

BTRANS aracılığıyla gönderilmesine ilişkin süre, 31.12.2020 tarihinden, 26 Şubat 2021 Cuma günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Öte yandan, Şubat/2020 ve sonraki tarihlerde biten özel hesap dönemleri için hazırlanması gereken ülke bazlı rapor, ilgili özel hesap döneminin bitimini takip eden on ikinci ayın sonuna kadar elektronik ortamda sunulacaktır.

Kuzey YMM ve Bağımsız  
Denetim A.Ş.  
Maslak Mahallesi  
Eski Büyükdere Cad.  
Orjin Maslak Plaza  
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer  
İstanbul - Turkey  
Tel: +90 (212) 315 30 00  
Fax: +90 (212) 234 10 67  
[www.vergidegundem.com](http://www.vergidegundem.com)  
[www.ey.com](http://www.ey.com)

Bilindiği üzere, 25 Şubat 2020 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 2151 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Karar'da bazı değişiklikler yapılmıştı. Buna bağlı olarak daha sonra yayımlanan 4 seri numaralı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ ise konunun detaylarını izah etmektedir.

Söz konusu düzenlemeler uyarınca, Türkiye'de mukim kurumlar vergisi mükelleflerinin 2019 hesap dönemi için hazırlamaları gereken ülke bazlı rapor; çok uluslu işletmeler grubunun faaliyet gösterdiği her bir ülke ile ilgili gelir, vergi öncesi kâr/zarar, ödenen gelir/kurumlar vergisi, tahakkuk eden gelir/kurumlar vergisi, sermaye, geçmiş yıl kârları, çalışan sayısı ile nakit ve nakit benzeri dışında maddi varlıklar ile çok uluslu işletmeler grubuna dahil işletmelerin ana faaliyetlerini özetleyen bir rapor formatıdır. Ülke bazlı raporun muhteviyatına, kimler tarafından hazırlanması gerektiğine ve Gelir İdaresi'ne sunulmasına ilişkin detaylı bilgilere 2 Eylül tarihli sirkülerimizde yer verilmiştir.

Öte yandan, transfer fiyatlandırması hükümleri kapsamında hazırlanması gereken ülke bazlı raporların vergi idareleri arasında değişimine ilişkin çok taraflı yetkili makam anlaşmasının onaylanmasına 244 sayılı Kanun'un 5. maddesi ile 9 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararnamesi gereğince karar verilmiştir.

Ancak Türkiye ile anlaşma tarafı olan ülkeler arasında otomatik bilgi değişiminin başlayabilmesi; Anlaşmanın yürürlüğe girmesine yönelik aktivasyon sürecinin tamamlanmasına bağlıdır. Bu süreç tamamlanmadan ülkeler arasında otomatik bilgi değişimi yapılamamaktadır. Bu nedenle, halihazırda söz konusu bilgi değişim anlaşmasının aktivasyon sürecinin tamamlanamaması nedeniyle ülke bazlı raporlama kapsamına giren ve mali yıl olarak takvim yılını kullanan çok uluslu firmalar için ülke bazlı raporların Türk Vergi İdaresi'ne sunulması gündeme gelmektedir.

*Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.*

Başka bir ifade ile yetkili makam anlaşmasının henüz aktive edilmemiş olması, aynı ülke bazlı raporun hem yurtdışında (nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin bulunduğu ülkede) hem de Türkiye’de teslim edilmesi sonucuna yol açmaktadır. (Yetkili makam anlaşmasının aktivasyon sürecine ilişkin detaylı bilgilere 24 Kasım tarihli sirkülerimizde yer verilmiştir.)

Bu kapsamda, Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde (gib.gov.tr) 18 Aralık 2020 tarihinde yayımlanan sirküler ile;

- **2019 hesap dönemine ilişkin ilk ülke bazlı raporun ve**
- Ocak/2020’de biten özel hesap dönemine ilişkin 31 Ocak 2021 tarihi sonuna kadar verilmesi gereken ilk ülke bazlı raporun,

BTRANS aracılığıyla gönderilmesine ilişkin süre, 31.12.2020 tarihinden, **26 Şubat 2021 Cuma günü sonuna kadar uzatılmıştır.**

Öte yandan, Şubat/2020 ve sonraki tarihlerde biten özel hesap dönemleri için hazırlanması gereken ülke bazlı rapor, anılan Kararda belirtildiği gibi, ilgili özel hesap döneminin bitimini takip eden on ikinci ayın sonuna kadar elektronik ortamda sunulacaktır.

Yukarıdaki açıklamalarımız çerçevesinde önerilerimiz;

- Çok uluslu işletme gruplarının Türkiye’de mukim işletmelerinin, ülke bazlı raporlarını bağlı buldukları gruplardan temin etmeleri ve söz konusu raporların Türkiye’deki raporlama yükümlülüğünü karşılayıp karşılamadığını kontrol etmeleri,
- 26.02.2021 tarihinde ülke bazlı raporların Türk Vergi İdaresine teslimi göz önünde bulundurarak BTRANS şifresinin alınması ve XML formatına çevrimi konusunda gerekli hazırlıkların yapılması

yönünde olacaktır.

Saygılarımızla.  
Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.  
Erdal Çalikoğlu

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 53 76 numaralı telefondan Akif Tunç (akif.tunc@tr.ey.com) veya (212) 408 51 30 numaralı telefondan Burak Filizöz (burak.filizozu@tr.ey.com) temasa geçmenizi rica ederiz.