



YükselKarkınKüçük
Avukatlık Ortaklığı



 www.yukselkarkinkucuk.av.tr

TÜRKİYE'DE TRANSFER FİYATLANDIRMASI UYGULAMALARI

Ersin NAZALI
Vergi Bölümü Yöneticisi

12 HAZİRAN 2013



TÜRKİYE'DE TRANSFER FİYATLANDIRMASI UYGULAMALARI



GÜNCEL GELİŞMELER

Ekonomik Kriz

Transfer Fiyatlandırması Denetim Grubu

Peşin Fiyatlandırma Anlaşmaları

OECD'ye karşı değişen bakış açısı



TRANSFER FİYATLANDIRMASI

Vergi İdaresinin Düzenlemeleri ve Uygulamaları

Transfer Fiyatlandırması İncelemeleri

İspat yükümlülüğü–Ceza sistemi



İNCELEME UYGULAMALARI

- ▶ Transfer fiyatlandırması incelemelerinin mutad denetim ve incelemelere göre özel zorluklar içerebilmesi
- ▶ Uzmanlaşmış denetim elemanları
- ▶ Uzmanlaşmış diğer personel istihdamı
- ▶ Transfer fiyatlandırmasına ilişkin incelemelerde zaman ve prosedür farklılığı



İNCELEME UYGULAMALARI

- ▶ Emsal uygulamasında yüzeysel ve sınırlı yaklaşımlar
- ▶ Miktar/Adet, ilişkililik, karlılık ve fiyatın araştırılması
- ▶ Ancak şirketlerin işlevleri, varlıkları, riskleri, risk ve işleve dayalı rasyoların dikkate alınmaması
- ▶ Emsallere uygun fiyatın belirlenmesinde mükelleflerin ticari değerlendirmelerinin de dikkate alınması
- ▶ İşlemde oluşan fiyatın piyasa gerçekleriyle bağlantısının kurulması



İSPAT YÜKÜ

- ▶ Çoğu OECD üyesi ülkelerde, ispat yükümlülüğünü idare üstlenmektedir.
- ▶ Bazı üye ülkelerde ise mükellefin işbirliğinde bulunma ya da makul ölçülerde belge sunma taleplerini yerine getirmemesi ya da yanlış veya yanıltıcı bilgiler içeren beyanlarda bulunması gibi iyi niyet ilkelerine uygun davranmadığının belirlendiği hallerde ispat yükü mükellefe geçmektedir.
- ▶ Bizde mükellefe ait olduğunu söyleyebiliriz.



CEZALAR

- ▶ Standart vergi ziyai cezasının uygulanması
- ▶ TF'nin mahiyetinin tespit edilmesi (Muvazaa–Peçeleme vb.)
- ▶ Mükellefin ulaşma imkanı olmadığı verileri dikkate almamasından ya da elinde bulunmayan verileri gerektiren bir transfer fiyatlandırması yöntemini uygulamamasından dolayı mükellefe ceza kesilmesi OECD Rehberi'nde çok da uygun olmayan bir yöntem olarak değerlendirilmektedir.



EMSAL BULMA SORUNU

- ▶ Mükellefler tarafından emsal tespitinde kullanılabilecek yeterli bilginin bulunmaması
- ▶ Kamu kurumların elindeki bilgileri sınırlı da olsa açıklaması
- ▶ Gelir İdaresi Başkanlığı ve Türkiye İstatistik Kurumu'nun database'nin kullanıma açılması
- ▶ İşlem bazlı yaklaşımın getirmiş olduğu sıkıntılar



GİZLİ EMSAL KULLANILABİLİR Mİ?

- ▶ Silahların eşitliği kuralı
- ▶ Vergi Hukukunda Uygulanabilirliği
- ▶ İdarenin bu konuya yaklaşımı
- ▶ İnceleme raporlarında yer verilen sınırlı bilgiler
- ▶ Yargı organlarının konuya yaklaşımı



TİCARİ SIR MI? SAVUNMA HAKKI MI?

- ▶ Ticari Sır kavramının net olmaması.
- ▶ Ulaşılamayan bilginin kullanılması.
- ▶ Raporda detayların verilmemesi.
- ▶ Mahkemeye sunulması.



TP'de Diğer Sorunlar–KDV

- ▶ İndirim KDV'nin reddedilmesi ve Yapılacak Düzeltme İşlemleri.
- ▶ KDV indiriminin yasal dayanakları.
- ▶ Yargı Kararları



TP'de Diğer Sorunlar–Kar Dağıtımı

- ▶ Tebliğde yer alan gerekli koşulların sağlanması durumunda iştirak kazançları istisnasından faydalanır ifadesini nasıl yorumlamalıyız?



TP'de Diğer Sorunlar–Karşılıklı Anlaşma

- ▶ TP'de ülkeler arası karşılıklı anlaşma usulü mümkün müdür?
- ▶ Yasal dayanak gerekli mi?
- ▶ Zamanaşımı konusu nasıl aşılabılır?
- ▶ Karşılıklı Anlaşmaya başvurulması durumunda sürelerin (dava açma vb) konumu



TP'de Diğer Sorunlar–Karşılıklı Anlaşma

- ▶ TP ve ÇVÖA'ların birlikte uygulanması zorunluluğu?
- ▶ Yapılan ikincil düzeltmelerin karşı ülkede dikkate alınabilirliği?



TP'de Diğer Konular

- ▶ OECD Rehberinin iç hukuktaki yeri
- ▶ Peşin Fiyatlandırma Anlaşmaları
- ▶ Detaylı İkincil Düzenlemeler
- ▶ Diğer Ülke İdarelerinin Sürece Dahil Olması



Sabırla dinlediğiniz için teşekkürler...

Ersin NAZALI
enazali@yukselkarkinkucuk.av.tr