



cutting through complexity™

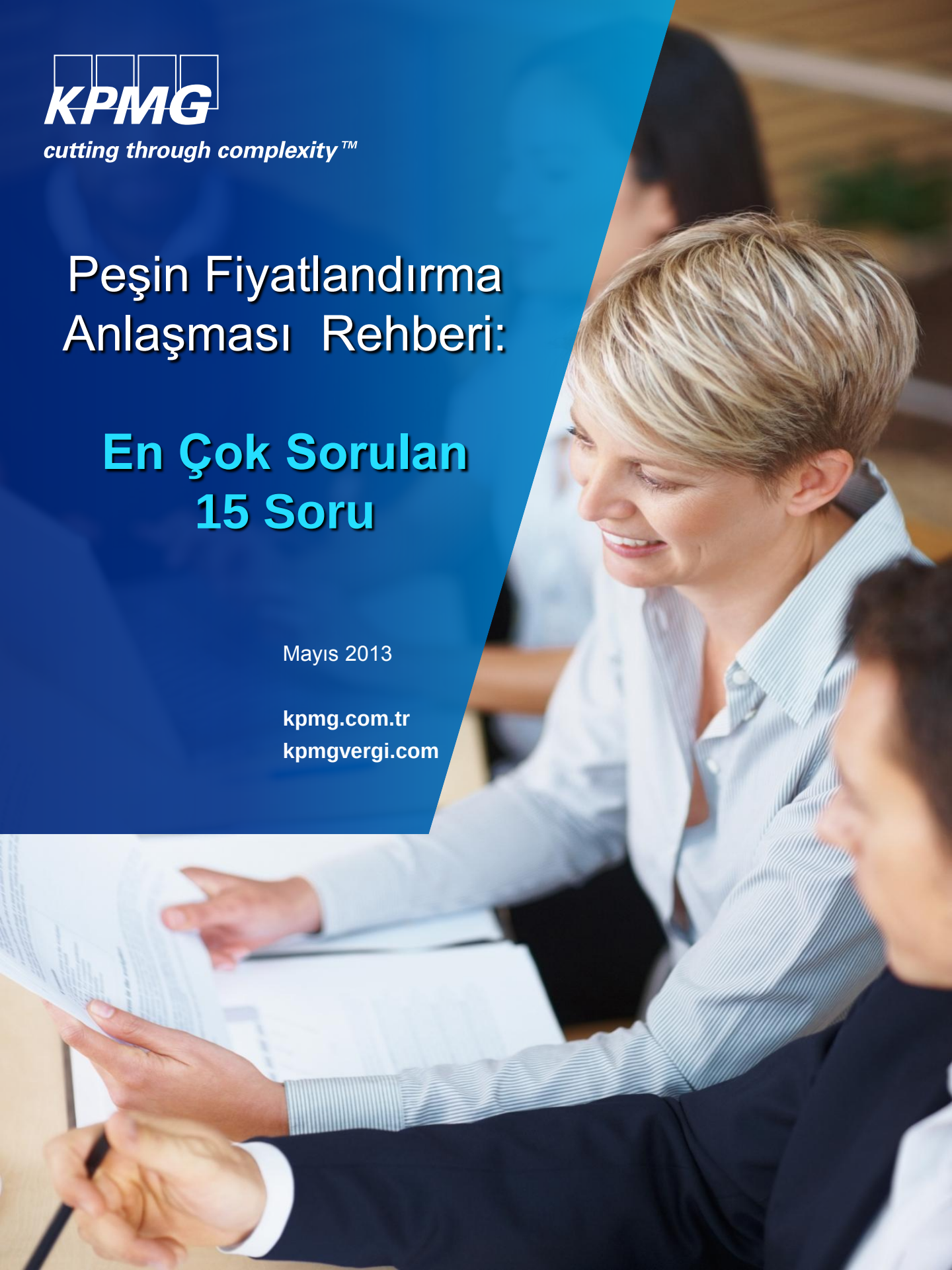
Peşin Fiyatlandırma Anlaşması Rehberi:

En Çok Sorulan 15 Soru

Mayıs 2013

kpmg.com.tr

kpmgvergi.com



Peşin Fiyatlandırma Anlaşması Rehberi: En Çok Sorulan 15 Soru

1) Peşin Fiyatlandırma Anlaşması (PFA) Nedir?

Mükelleflerin transfer fiyatlandırması bakımından karşılaşabileceği belirsizlikleri çözüme kavuşturmada bir araç olan peşin fiyatlandırma anlaşması, OECD Çok Uluslu İşletmeler ve Vergi İdareleri İçin Transfer Fiyatlandırması Rehberi'nde **“Kontrol altındaki işlemlerin transfer fiyatını tespiti amacıyla sabit bir dönem için, söz konusu işlemlerin uygulanmasında kullanılacak bir dizi kriteri (yöntem, emsaller, düzeltmeler, kritik varsayımlar v.b.) belirlemektir.”** şeklinde tanımlanmıştır.

2) PFA'nın avantajları nelerdir?

PFA'nın en önemli avantajı uygulayacağı yöntem konusunda tereddütü bulunan mükellefin gerekli bilgi ve belgelerle birlikte İdare'ye başvurarak belli bir dönem için yöntem tespitinde bulunarak kendilerini güvende hissetmeleri olacaktır.

3) Hangi mükellefler PFA başvurusu yapabilir?

Peşin fiyatlandırma anlaşmalarına başvuru kurumlar vergisi mükelleflerine tanınmıştır. Gerçek kişi mükelleflerin PFA yapması mümkün değildir.

Peşin Fiyatlandırma Anlaşması Rehberi: En Çok Sorulan 15 Soru



4) PFA'nın tarafları kimlerdir?

PFA'ya ilişkin başvuruda bulunan mükellef tek taraflı, iki taraflı veya çok taraflı peşin fiyatlandırma anlaşması talep edebilir.

Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'nın ("İdare"), iki taraflı ya da çok taraflı peşin fiyatlandırma anlaşmasına ilişkin talebi değerlendirmesi sonucu birden fazla ülkeyi ilgilendirdiğini tespit etmesi durumunda, ilgili ülke veya ülkelerle anlaşma/anlaşmalar bulunması şartıyla bu anlaşmalar çerçevesinde değerlendirme yapması mümkün bulunmaktadır.

Dolayısıyla mükellef yalnız İdare ile tek taraflı veya mükellef, İdare ve başka ülkenin vergi idareleri ile PFA'da taraf olabilmektedir.

5) 2013 PFA başvuru harcı ne kadardır?

2013 yılı için belirlenen PFA başvuru harcı 43.869,35 TL'dir. Mevcut anlaşmanın yenilenmesi için belirlenen harç bedeli ise 35.095,40 TL'dir.

Peşin Fiyatlandırma Anlaşması Rehberi: En Çok Sorulan 15 Soru

6) PFA kapsamına giren işlemler nelerdir?

Aşağıdaki işlemler kapsam dahilindedir:

- Tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt dışı işlemleri,
- Tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükellefleri ile ilişkili kişi kapsamında yaptıkları işlemleri,
- Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu bölgelerde faaliyette bulunmayan kurumlar vergisi mükellefleri ile ilişkili kişi kapsamında yaptıkları işlemleri.

7) PFA kaç dönem için gerçekleştirilebilmektedir?

Peşin fiyatlandırma anlaşmalarının süresi en fazla 3 yıl olup, söz konusu anlaşma imzalandığı tarihten itibaren geçerlilik kazanmaktadır.

Örneğin, mükellef tarafından 17/03/2012 tarihinde yapılan başvuru sonucunda devam eden PFA süreci 22/06/2013 tarihinde İdare ile mükellef arasında imzalanan anlaşma ile olumlu olarak sonuçlanmıştır. Bu durumda, peşin fiyatlandırma anlaşmasının hükümleri anlaşmanın imzalandığı 22/06/2013 tarihinden itibaren 3 yıl süre ile geçerli olacaktır.



Peşin Fiyatlandırma Anlaşması Rehberi: En Çok Sorulan 15 Soru

8) PFA süreci nasıl yürütülmektedir?

Peşin fiyatlandırma anlaşmasına ilişkin süreç mükellefin yazılı başvurusu ile başlar. Başvuruda yer alması gerekli asgari bilgi ve belgeleri şunlardır:

- Yazılı Başvuru,
- Üstlenilen işlevleri, sahip olunan riskleri ve kullanılan varlıkları içeren tüm bilgiler,
- Kritik varsayımlara ilişkin bilgiler ve gerekçeleri,
- Gayri maddi varlıkların mülkiyetine ve alınan veya ödenen gayri maddi hak bedellerine ilişkin bilgi,
- İlişkili kişiler tarafından farklı muhasebe standartları ve yöntemleri kullanılıyor ise bunlara ilişkin bilgi,
- Başvuru tarihinin içinde bulunduğu hesap dönemine ilişkin ürün fiyat listeleri,
- Üretim varsa, başvuru tarihinin içinde bulunduğu hesap dönemine ilişkin üretim maliyetleri,
- İlişkili kişiler arasındaki işlemlere uygulanan şirket içi fiyatlandırma politikası,
- Başvuru tarihinin içinde bulunduğu hesap döneminde ilişkili ve ilişkisiz kişilerle yapılan işlemlerin miktarı ile fatura, dekont ve benzeri belgeler,
- İlişkili kişilerin son üç yıla ilişkin mali tabloları, gelir veya kurumlar vergisi beyanname örnekleri, yurt dışı işlemlerine ait sözleşmelerin örnekleri,
- Önerilen transfer fiyatlandırması yöntemini destekleyen son üç yıla ait finansal veriler ve bunlarla ilgili belgeler,
- İki veya daha fazla karşılaştırılabilir işlemin olması durumunda belirlenen emsal fiyat aralığı ve bu aralığın tespitinde kullanılan yöntem,
- Emsal fiyatın tespit edilmesi için gerekli diğer belgeler.

- İdare'nin, iki taraflı ya da çok taraflı PFA başvurularına ilişkin talebi değerlendirmesi sonucu birden fazla ülkeyi ilgilendirdiğini tespit etmesi durumunda, ilgili ülke veya ülkelerle anlaşma/anlaşmalar bulunması şartıyla bu anlaşmalar çerçevesinde değerlendirme yapılabilir.

Peşin Fiyatlandırma Anlaşması Rehberi: En Çok Sorulan 15 Soru

8.1 Ön Değerlendirme:

Yapılan başvuru, sunulan bilgi ve belgelerle birlikte İdare tarafından bir ön değerlendirmeye tabi tutulur.

İdare, mükellefin yaptığı başvuruda yer alan bilgi ve belgeler üzerinden peşin fiyatlandırma anlaşmasının uygun olup olmadığını, ne tür bilgilere ihtiyaç olduğunu tespit etmek amacıyla bir ön değerlendirme yapar.

Söz konusu başvuruda yer alan bilgi ve belgelerin yeterli bir değerlendirme yapma olanağı sunmaması halinde, İdare mükelleften ilave bilgi ve belge talebinde bulunabilir veya mükellef ile görüşme yapabilir.

8.2 Analiz:

Gerekli veriler tamamlandıktan sonra, karşılaştırılabilir işlemlerin, kullanılan varlıkların, diğer düzeltmelerin, uygulanabilir yöntemlerin, anlaşma şartlarının ve diğer temel hususların değerlendirmesi yapılır.

8.3 Anlaşmanın kabulü veya reddi:

İdare yapılan analiz sonucunda, mükellefin başvurusunu aynen kabul edebilir veya gerekli değişikliklerin yapılması koşuluyla kabul edebilir ya da reddedebilir.

İdare'nin başvuruyu kabul etmesi halinde mükellef ile İdare arasında peşin fiyatlandırma anlaşması imzalanır.



Peşin Fiyatlandırma Anlaşması Rehberi: En Çok Sorulan 15 Soru

9) PFA'nın yenilenmesi mümkün müdür?

Var olan bir PFA'nın yenilenmesi talep edilebilir. Bunun için anlaşma süresinin bitiminden en az 9 ay önce İdare'ye yenileme başvurusu yapılmalıdır.

Başvuruda, mevcut anlaşmada belirtilen koşullar ile varsayımlarda herhangi bir değişiklik meydana gelip gelmediği, anlaşmanın yenilenmesi sonucunda anlaşmada herhangi bir değişiklik yapılmasının gerekip gerekmediği ve tespit edilen yöntemin anlaşmada kavranan işlemlerin mahiyetine en uygun olarak emsallere uygunluk ilkesini karşıladığı ile ilgili gerekli bilgi ve belgeleri sunulmalıdır.

İdare söz konusu başvurunun incelenmesi sonucunda, mevcut anlaşmada belirtilen koşullar ile varsayımların devam ettiğine ve tespit edilen yöntemin emsallere uygunluk ilkesini karşıladığına karar verirse, mevcut anlaşmanın aynı koşulları, varsayımları ve yöntemi kapsayacak şekilde bir dönem daha devam ettirilmesini kabul edebilir. Red halinde yeni bir PFA başvurusu yapılmalıdır.



Peşin Fiyatlandırma Anlaşması Rehberi: En Çok Sorulan 15 Soru

10) PFA revize edilebilir mi?

İdare ile mükellef arasında imzalanmış ve yürürlükte olan bir PFA aşağıdaki durumların gerçekleşmesi halinde revize edilebilir:

- Anlaşmada yer alan kritik bir varsayımın gerçekleşmemesi,
- Anlaşma koşullarında esasa ilişkin bir değişikliğin gerçekleşmesi veya anlaşmada belirlenen koşulların geçerliliğini sürdürmemesi,
- Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları da dahil, yasal düzenlemelerde anlaşmayı etkileyecek değişikliklerin gerçekleşmesi,
- İki veya çok taraflı peşin fiyatlandırma anlaşmalarında, diğer ülke idaresinin/idarelerinin anlaşmayı revize etmesi, yürürlükten kaldırması veya iptal etmiş olması.

Mükelleflerin, İdare ile imzaladığı PFA'nın revize edilmesi amacıyla İdare'ye başvurabileceği gibi mevcut bir PFA'nın revize edilmesine ilişkin nedenler İdare tarafından da tespit edilebilir.

Anlaşmanın revize edilmesi konusunda taraflar anlaşmaya varırsa, anlaşmanın revize edildiği tarihten mevcut anlaşmanın süresinin bitimine kadar yeniden belirlenen anlaşma koşulları geçerli olacaktır.

Mükellefin anlaşmanın revize edilmesini kabul etmediği durumda İdare anlaşmayı tek taraflı olarak iptal edebilir.

Peşin Fiyatlandırma Anlaşması Rehberi: En Çok Sorulan 15 Soru

11) PFA iptali mümkün müdür?

Aşağıda belirtilen durumlarda, İdare mevcut bir peşin fiyatlandırma anlaşmasını tek taraflı olarak anlaşmanın imzalandığı tarihten itibaren iptal edebilir ve anlaşmayı hiç yapılmamış kabul ederek mükellefi vergi incelemesine sevk edebilir:

- Mükellefin peşin fiyatlandırma anlaşmasında belirtilen koşullara uymaması
- Mükellef tarafından gerek başvuru esnasında gerekse sonraki aşamalarda (yıllık rapor da dahil) ibraz edilen bilgi ve belgelerin eksik, yanlış veya yanıltıcı olduğunun tespit edilmesi.

Diğer taraftan, anlaşma süresince her yıl kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresi içinde İdare'ye gönderilmesi gereken PFA'na ilişkin yıllık raporun zamanında ibraz edilmemesi durumunda, mevcut anlaşma, söz konusu raporun ilgili bulunduğu hesap döneminin başından itibaren iptal edilebilir.



Peşin Fiyatlandırma Anlaşması Rehberi: En Çok Sorulan 15 Soru

12) PFA yapılması mükellefin incelenmeyeceği anlamına gelir mi?

İdare ile mükellef arasında peşin fiyatlandırma anlaşmasının yapılmış olması, anlaşma konusuyla ilgili olarak mükellefin incelenmeyeceği anlamına gelmemektedir. Anlaşma kapsamındaki işlemlere ilişkin belirlenen yöntemin uygulanması inceleme konusu yapılabilecektir.

Örneğin mükellef ile İdare arasında imzalanan peşin fiyatlandırma anlaşması ile mükellefin ilişkili kişiler ile gerçekleştireceği işlemlerde “Maliyet Artı Yöntemi”ni kullanması uygun bulunmuştur. Anlaşmada belirlenen yöntem eleştiri konusu yapılamayacak olup bu yöntemin uygulanmasının doğru olup olmadığı, yöntem uygulanırken anlaşma koşullarına uyulup uyulmadığı inceleme konusu yapılabilecektir.

İdare, mükellefin söz konusu koşullara uyum gösterip göstermediğini ve/veya bu koşulların geçerliliğini sürdürüp sürdürmediğini, anlaşmada belirlenen süre boyunca mükellefin sunacağı yıllık rapor üzerinden takip etmektedir.

13) PFA süreci ne kadar sürede tamamlanmaktadır?

PFA süreci ilgili İdare veya İdarelerin yoğunluğuna, tek veya iki/çok taraflı olup olmamasına ve değerlendirilecek işlemin içeriğine göre değişmekte olup dünya üzerindeki farklı İdarelerin ortalama süreleri göz önüne alındığında 12 – 24 ay arasında sürecin tamamlandığı gözlemlenmiştir.

Türkiye’de tek taraflı PFA’ların ortalama tamamlanma süresi 8 – 12 ay arasında değişmektedir. İkili veya çok taraflı PFA’lar 12 – 24 ay arasında değişebilir.

Peşin Fiyatlandırma Anlaşması Rehberi: En Çok Sorulan 15 Soru

14) PFA'nın uygunluğu nasıl kontrol edilmektedir?

İdare, mükelleflerin yıllık sunduğu raporlar üzerinden anlaşma koşullarının devam edip etmediğini takip ve kontrol edeceklerdir.

15) Türkiye’de kaç adet PFA sonuçlandırılmıştır?

Türkiye’de 2011 yılında bir ve 2012 yılında 2 adet tek taraflı PFA sonuçlandırılmıştır.



İletişim:

Abdulkadir Kahraman

Vergi Bölüm Başkanı,

Şirket Ortağı

T: +90 216 681 90 04

F: +90 216 681 90 90

E: akahraman@kpmg.com

KPMG İstanbul

Kavacık Rüzgarlı Bahçe Mah.

Kavak Sok. No:29 Beykoz

34805 İSTANBUL

T: +90 216 681 90 00

F: +90 216 681 90 90

kpmg.com.tr

kpmgvergi.com

Bu dökümanda yer alan bilgiler genel içeriklidir ve herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin özel durumuna hitap etmemektedir. Sürekli güncel ve doğru bilgi sunumuna özen gösterilmesine karşın bu bilgiler her zaman her durumda doğru olmayabilir. Hiç kimse özel durumuna uygun bir uzman görüşü almaksızın, bu dökümanda yer alan bilgilere dayanarak hareket etmemelidir. KPMG International Cooperative bir İsviçre kuruluşudur. KPMG bağımsız şirketler ağıının üye firmaları KPMG International Cooperative'e bağlıdır. KPMG International Cooperative müşterilerine herhangi bir hizmet sunmamaktadır. Hiç bir üye firmanın KPMG International Cooperative'e veya bir başka üye firmayı üçüncü şahıslar ile karşı karşıya getirecek zorlayıcı yada bağlayıcı hiçbir yetkisi yoktur.

© 2013 Yetkin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., KPMG International Cooperative'in üyesi bir Türk şirkettir. KPMG adı ve KPMG logosu KPMG International Cooperative'in tescilli ticari markalarıdır. Türkiye'de basılmıştır.