

İstanbul, 13.12.2017

DUYURU 398

Konu: Transfer fiyatlandırmasında İdare ile anlaşma, 2018 yılında e-Defter, e-Fatura ve e-Arşiv kapsamına girecek işletmeler ile yasal defterlerin açılış-kapanış tasdikleri hk.

1. Transfer Fiyatlandırması Uygulamasında Peşin Fiyatlandırma Anlaşmaları

07.12.2017 tarih ve 30263 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 3 Seri No.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliğinde (Seri No: 1) Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile, 1 seri numaralı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliğin “6- Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı ile Anlaşma Usulü” başlıklı bölümü yeniden düzenlenmiştir.

Tebliğe göre ;

- a) Kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt dışı işlemleri,
- b) Kurumlar vergisi mükelleflerinin serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükellefleri ile ilişkili kişi kapsamında yaptıkları işlemleri,
- c) Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu bölgelerde faaliyette bulunmayan kurumlar vergisi mükellefleri ile ilişkili kişi kapsamında yaptıkları işlemleri

ile ilgili olarak belirlenecek yöntem konusunda İdareye başvurmaları mümkün bulunmaktadır.

İdare ile mükellef arasında peşin fiyatlandırma anlaşmasının yapılmış olması, anlaşma konusuyla ilgili olarak mükellef ya da mükelleflerin incelenmeyeceği anlamına gelmemektedir. Anlaşma kapsamındaki işlemlere ilişkin belirlenen yöntemin uygulanması inceleme konusu yapılabilecektir. Anlaşmada belirlenen yöntem (bu kapsamda tespit edilen kâr marjı, fiyat, kâr marjı aralığı veya diğer transfer fiyatları dâhil) eleştiri konusu yapılamayacak olup bu yöntemin uygulama şeklinin doğru olup olmadığı, yöntem uygulanırken anlaşma koşullarına uyulup uyulmadığı inceleme konusu yapılabilecektir.

Geçmiş vergilendirme dönemlerinin anlaşma kapsamına alındığı durumlarda imzalanan anlaşma, Vergi Usul Kanununun pişmanlık ve ıslah hükümlerinde yer alan haber verme dilekçesi yerine geçer. Söz konusu dönemlere ilişkin beyan ve ödeme işlemleri buna göre tekemmül ettirilir. Bir başka ifadeyle, anlaşmanın imzalandığı tarihten başlayarak 15 gün içinde beyan ve ödeme işlemlerinin tamamlanması gerekmektedir.

Söz konusu Tebliğ için [tıklayınız](#).

Son olarak, bildiğiniz üzere anlaşma önünde engel olan harçlar kaldırılmıştır. (DUYURU 397)

“– **Harçlar Kanununa** bağlı (8) sayılı Tarifenin “XII- Transfer fiyatlandırması ile ilgili yöntem belirleme anlaşması harçları:” başlıklı bölümü yürürlükten kaldırılmıştır. Böylece transfer fiyatlandırması ile ilgili yöntem belirleme anlaşması sürecinde ödenmesi gereken başvuru harcı ve yenileme harcı kaldırılmıştır. 2017 yılında başvuru harcı 56.979,40 TL, yenileme harcı 45.583,30 TL olarak uygulanmaktaydı.(Yürürlük: Yayım tarihinde)”

2.2018 Yılı Başından İtibaren e-Fatura ve e-Defter Kullanmak Zorunda Olanlar

20.06.2015 Tarih ve 29392 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 454 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca 2016 hesap döneminde brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzerinde gerçekleşmiş olan mükellefler, 31/12/2017 tarihine kadar (bu tarih dahil) gerekli başvuruları yapıp hazırlıklarını tamamlayarak 1/1/2018 tarihinden itibaren elektronik defter tutmak ve e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.

3.2018 Yılı Başından İtibaren e-Arşiv Fatura Kullanmak Zorunda Olanlar

İnternet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan ve 2016 hesap döneminde brüt satış hasılatı 5 Milyon TL ve üzerinde olan mükellefler 1.1.2018 tarihi itibariyle **e-Arşiv** uygulamasına geçmek zorundadır. e-Arşiv uygulamasından yararlanma izni verilen mükellefler **e-Fatura** uygulamasına kayıtlı olanlara düzenledikleri faturaları e-Fatura olarak oluşturmak, iletmek, muhafaza ve istenildiğinde ibraz etmek zorunda olduklarından, e-Fatura uygulamasına da geçmek zorunda olacaklardır.

4.2018 Yılına İlişkin Defter Tasdikleri ve 2017 Yılı Yönetim ve Müdürler Kurulu Karar Defterlerinin Kapanış Tasdiki

Türk Ticaret Kanununun 64. maddesi uyarınca fiziki ortamda tutulan yevmiye defteri, defteri kebir ve envanter defteri ile pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ve genel kurul toplantı ve müzakere defteri gibi işletmenin muhasebesiyle ilgili olmayan defterlerin açılış onayları, kuruluş sırasında ve kullanılmaya başlanmadan önce noter tarafından yapılır. Bu defterlerin izleyen faaliyet dönemlerindeki açılış onayları, defterlerin kullanılacağı faaliyet döneminin ilk ayından önceki ayın sonuna kadar notere yaptırılır. Pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yapıları bulunmak kaydıyla, izleyen faaliyet dönemlerinde de açılış onayı yaptırılmaksızın kullanılmaya devam edilebilir.

Yine Vergi Usul Kanununun 221. maddesi uyarınca öteden beri işe devam etmekte olanlar defterlerin kullanılacağı yıldan önce gelen son ayda defterlerini tasdik ettirmek zorundadırlar.

19.12.2012 Tarih ve 28502 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ ile gerçek ve tüzel kişi tacirler tarafından fiziki veya elektronik ortamda tutulacak ticari defterlerin nasıl tutulacağını, defterlerin kayıt zamanını, onay yenileme ile açılış ve kapanış onaylarının şekli ve esasları belirlenmiştir. Yine 01.12.2013 tarih ve 28838 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Tebliğ ile söz konusu tebliğde kimi değişiklikler yapılmıştır.

Tebliğde öne çıkan kimi hususlar aşağıda belirtilmiştir. Uygulayıcıların tebliğin tamamını incelemeleri önem arz etmektedir.

-**Yevmiye defteri, envanter defteri ve defteri kebir**’e ilave olarak, anonim ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler **pay defteri, yönetim kurulu karar defteri** ile **genel kurul toplantı ve müzakere defteri**, limited şirketler ise **pay defteri ve genel kurul toplantı ve müzakere defteri** tutmak zorundadırlar.

-Limited şirketlerde müdür veya müdürler kurulunun şirket yönetimi ile ilgili olarak aldığı kararlar genel kurul toplantı ve müzakere defterine kaydedebileceği gibi ayrı bir

müdürler kurulu karar defteri de tutulabilir. **Müdürler kurulu karar defterinin tutulması halinde açılış ve kapanış onayları dahil olmak üzere yönetim kurulu karar defterine ilişkin hükümler uygulanacaktır.**

Açılış onaylarının noter tarafından yapıldığı hallerde ticaret sicili tasdiknamesinin noterce aranması zorunludur. Ticaret sicili tasdiknamesinin aslı ibraz edilmek kaydıyla bir örneği noterce saklanır.

-Yevmiye defteri, defteri kebir, envanter defteri ile yönetim kurulu karar defterinin açılış onaylarının her hesap dönemi için yapılması zorunludur. Pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla izleyen hesap dönemlerinde de açılış onayı yaptırılmaksızın kullanılmaya devam edilebilir.

-Yönetim kurulu karar defteri, yevmiye defteri, envanter defteri ve defteri kebir yeterli yaprakları bulunması halinde yeni hesap döneminin ilk ayı içerisinde onay yenilemek suretiyle kullanılmaya devam edilebilecektir.

-Pay defteri ve yönetim kurulu karar defterinin yenilenmesinin gerektiği durumlarda açılış onayı yapılacak yeni defter, kullanımına son verilecek defterle veya zayi edilmişse zayi belgesi ile birlikte notere ibraz edilir. Yeni defterin açılış onayının yapıldığı sırada noter, eski deftere veya zayi belgesine, yeni defterin açılış onayının yapıldığı tarih ve sayıyı belirterek şerh düşer. Eski defterde veya zayi belgesinde söz konusu şerhi gören noter tekrar bir açılış onayı yapamaz.

Ayrıca sürekli mahiyette damga vergisi mükellefi olanların, damga vergisi defterlerinin tasdikini de aksatmamaları gerekmektedir.

01.01.2018 tarihinden itibaren E-Defter kullanmak zorunda olanlar ile hali hazırda e-defter yükümlüsü olan işletmeler, 2018 yılı için kağıt ortamında yevmiye defteri ve defteri kebir tasdik ettirmeyeceklerdir.

Yine hatırlanacağı üzere (bakınız DUYURU 312), 6455 Sayılı Kanun ile 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun kapanış tasdikleri ile ilgili 64. maddesinin üçüncü fıkrasının dördüncü cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Yevmiye defterinin kapanış onayı, izleyen faaliyet döneminin altıncı ayının sonuna kadar, yönetim kurulu karar defterinin (Ltd. Şti.’ler için müdürler kurulu karar defterinin) kapanış onayı ise izleyen faaliyet döneminin birinci ayının sonuna kadar notere yaptırılır.”

Durum bilgilerinize sunulur.

Saygı ile,
ERİŞ YMM LTD ŞTİ