



10 Soruda Peşin Fiyatlandırma Anlaşmaları

Nisan 2020



www.pwc.com.tr/transfer-fiyatlandirmasi

Transfer fiyatlandırması uygulamalarının kesin doğrular içermemesi, taraf olan ülkeler açısından işlemlerin değerlendirilmesinde uygulamaların ve yorumlamaların birbirinden farklılaşması global şirketlerin vergilerini doğru ödeyip ödemedikleri konusunda belirsizlikler yaratmakta, yanlış uygulamalar şirketlerin çifte vergilendirilme riskini artırmaktadır.

Bu belirsizlikleri ve riskleri önlemek adına gelecekte transfer fiyatlandırmasına ilişkin olarak olası bir vergi ihtilafı ile karşılaşmak istemeyen mükellefler için 40'ı aşkın ülkenin vergi mevzuatında "Peşin Fiyatlandırma Anlaşması (PFA)" bir olanak olarak tanımlanmış durumda.

PFA müessesesi vergi ihtilaflarının önlenmesi amacıyla alternatif bir çözüm yolu olarak ilk kez 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile birlikte 2008 yılından itibaren Türk vergi sistemine girdi. Özellikle sürecin çok uzun ve belirsiz olması nedeniyle aradan geçen 10 senelik dönemde başvuru sayısı ve imzalanan PFA'ların sayısı son derece sınırlı kaldı. Bu durumu telafi etmek ve PFA başvurularını daha cazip hale getirmek üzere yakın geçmişte mevzuatta önemli değişiklikler ve iyileştirmeler yapıldı.

Bu broşürümüzde Türkiye'de halihazırda geçerli mevzuat çerçevesinde PFA'lar ile ilgili en çok merak edilen 10 sorunun cevabına yer verdik. Konuyla ilgili daha detaylı bilgi almak isterseniz Transfer Fiyatlandırması uzmanlarından oluşan ekibimizle size destek vermekten mutluluk duyarız.

Saygılarımızla

Özlem Güç Alioğlu,
Transfer Fiyatlandırması Hizmetleri
Şirket Ortağı

1. PFA nedir?

PFA, ilişkili kişilerle yapılan işlemlerde uygulanacak fiyat veya bedelin tespit edilmesinde belli bir süre için kullanılacak yöntemin mükellef ile Gelir İdaresi Başkanlığı (İdare) tarafından anlaşarak belirlenmesini ifade etmektedir.

PFA'nın temel amacı, PFA'nın yürürlükte olduğu süre boyunca mükelleflerin transfer fiyatlandırmasına ilişkin olarak karşılaşabilecekleri olası vergi ihtilaflarının önüne geçmektir. İlişkili kişilerle yaptıkları işlemlerinde uygulayacakları yöntem ve transfer fiyatı konusunda tereddüt eden mükellefler, İdare'ye başvurarak belirli bir dönem için yöntem tespiti talebinde bulunabilmektedir. Bu şekilde belirlenen yöntem ve fiyatlandırma PFA'da tespit edilen süre ve şartlar dahilinde kesinlik taşımaktadır.

PFA'nın süresi boyunca bir vergi incelemesi yapıldığı takdirde PFA'yla belirlenen yöntem ve fiyatlandırma eleştiri konusu yapılamamakla birlikte yöntemin uygulanmasının doğru olup olmadığı, yöntem uygulanırken PFA koşullarına uyulup uyulmadığı inceleme ve eleştiri konusu yapılabilmektedir.

2. PFA başvuru ücreti nedir?

PFA başvuruları için herhangi bir harç ödenmesi gerekmemektedir.

3. Hangi mükellefler PFA başvurusunda bulunabilir?

Sadece kurumlar vergisi mükellefleri PFA için başvurabilir.

4. PFA'nın tarafları kimler olabilir?

PFA başvurusunda bulunan mükellef tek taraflı PFA talep edebileceği gibi işlemin tarafı olan ilişkili kişinin/kişilerin mükellefi olduğu ülke/ülkelerle çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması bulunması şartıyla iki taraflı veya çok taraflı PFA talep edebilir.

Tek taraflı PFA sadece mükellef ile İdare arasında; iki taraflı PFA mükellef; İdare ve bir başka ülkenin Vergi İdaresi arasında; çok taraflı PFA ise mükellef, İdare ve birden fazla yabancı ülkenin Vergi İdareleri arasında imzalanan PFA'yı ifade eder.

5. Hangi işlemler PFA kapsamına girebilir?

- Kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları her türlü yurt dışı işlemleri
- Kurumlar vergisi mükelleflerinin serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükellefleri ile ilişkili işlemleri kapsamında yaptıkları işlemleri
- Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu bölgelerde faaliyette bulunmayan kurumlar vergisi mükellefleri ile ilişkili kişi kapsamında yaptıkları işlemleri ile ilgili olarak İdare'ye başvurmaları mümkündür.

6. PFA geçerlilik süresi nedir ve ne zaman yürürlüğe girer?

Mükellefler İdare'ye en fazla 5 yıl için PFA talebinde bulunabilirler.

PFA'lar imzalandıkları tarihten itibaren ya da imza tarihini takip eden hesap döneminden itibaren hüküm ifade etmektedir.

7. PFA geçmiş dönemlere uygulanabilir mi?

İmzalanan PFA'nın zamanaşımına uğramamış dönemlere de (mevcut düzenlemeye göre 5 yıl) uygulanabilmesine yönelik bir imkân sağlanmıştır. Geriye dönük uygulama ancak geçmiş dönemlerle ilgili İdare lehine oluşan durumlarla ilgili olarak; pişmanlık ve ıslah hükümleri çerçevesinde yapılabilecektir.

8. PFA süreci nasıl işlemektedir?

PFA süreci, mükellefin yazılı başvurusu ile başlar. Mükellef, söz konusu başvuru ile birlikte istenilen bilgi ve belgeleri İdare'ye sunar.

Mükellef tarafından talep edilmesi durumunda yazılı başvurudan önce, PFA'nın kapsamı ve ilgili işlemler ile PFA başvurusunun uygunluğuna ilişkin İdare ile ön görüşme yapılması mümkündür.

Sunulan bilgi ve belgeler İdare tarafından değerlendirme ve analize tabi tutulur. Bu bilgi ve belgeler yeterli bir değerlendirme yapma olanağı vermez ise, İdare mükelleften ilave bilgi ve belge talebinde bulunabilir veya mükellef ile görüşme yapabilir.

Gerekli veriler tamamlandıktan sonra karşılaştırılabilir işlemlerin, gerçekleştirilen fonksiyonların, üstlenilen risklerin ve kullanılan varlıkların, uygulanabilir yöntemlerin, PFA şartları ile diğer temel hususların değerlendirmesine ilişkin analiz yapılır.

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

9. PFA imzalanması ne kadar sürer?

Tek taraflı PFA başvuruları, başvuru talebinin ve gerekli bilgi ve belgelerin İdare'ye teslim edildiği tarihten itibaren 9 ay; iki ya da çok taraflı PFA başvuruları ise 18 ay içinde sonuçlandırılacaktır. Başvurular bu sürelerde sonuçlanmazsa, İdare ile mükellefin anlaşması halinde süreler uzatılabilecektir.

Ayrıca, yukarıda belirtilen genel süreler kapsamında, değerlendirme ve analiz süreci de tek taraflı PFA başvurularında 6 ay, iki veya çok taraflı PFA başvurularında ise 12 ay içinde sonuçlandırılacaktır.

10. PFA'nın imzalanmasından sonra ne olur?

- PFA imzalandıktan sonra, mükellefler PFA süreci boyunca her yıl bir yıllık PFA raporu hazırlamakla yükümlüdürler. İdare mükellefin PFA koşullarına uyup uymadığını, bu rapor vasıtasıyla takip etmektedir.
- Mükellefler, PFA süresinin bitiminden en az 6 ay önce yazılı olarak başvurmak suretiye PFA'nın yenilenmesi için talepte bulunulabilir.
- Mükellefler, PFA koşullarında önemli bir değişiklik olması halinde ya da mevzuatta PFA'yı etkileyen önemli değişikliklerin olması halinde, PFA süresince veya PFA süresinin sonunda, PFA'nın revize edilmesi için talepte bulunulabilir.
- PFA'nın yenilenmesi ya da revize edilmesine yönelik talepte bulunulmazsa PFA süresi sonunda iptal olur.
- Mükellefin PFA'da belirtilen koşullara uymaması, mükellef tarafından eksik, yanlış yanıltıcı bilgi belge ibraz edilmiş olması ya da Yıllık PFA Raporunun zamanında ibraz edilmemesi hallerinde PFA İdare tarafından tek taraflı olarak iptal edilebilecektir. Bu durumda PFA hiç yapılmamış kabul edilerek mükellef vergi incelemesine sevk edilecektir.

PwC Türkiye

PwC'de amacımız, toplumda güven oluşturmak ve önemli sorunlara çözüm üretmektir. Biz, denetim, danışmanlık ve vergi hizmetleri alanında kaliteli hizmet sunmaya odaklanmış, 157 ülkede 276.000'i aşkın çalışanın oluşturduğu bir topluluğuz. Önem verdiğiniz konuları bizimle paylaşmak ve daha fazla bilgi almak için www.pwc.com.tr sitesini ziyaret edebilirsiniz.

1981'den bu yana Türkiye'de iş dünyasına hizmet sunan PwC olarak; İstanbul, Ankara, Bursa ve İzmir'deki 5 ofisimizdeki, yaklaşık 1.750 kişilik profesyonel kadromuz ile müşterilerimizin aradığı değeri yaratmak için çalışıyoruz.

İletişim



Özlem Güç Alioğlu

Transfer Fiyatlandırması Hizmetleri,
Şirket Ortağı
0212 326 6094
ozlem.guc@pwc.com



© 2020 PwC Türkiye. Tüm hakları saklıdır. Bu belgede PwC ifadesi, PwC ağını veya PwC ağının üyesi olan bağımsız ve farklı tüzel kişiliklerden oluşan PwC Türkiye'yi ifade etmektedir. Daha detaylı bilgi için www.pwc.com/structure adresini ziyaret edebilirsiniz.

2020-0038