

**PEŞİN FİYATLANDIRMA ANLAŞMASI  
REHBERİ**

**TASLAK**

**NİSAN/2015**

## İÇİNDEKİLER

<b>1. GİRİŞ</b> .....	<b>3</b>
<b>2. PEŞİN FİYATLANDIRMA ANLAŞMALARI</b> .....	<b>3</b>
2.1.Peşin Fiyatlandırma Anlaşmasının Tanımı.....	3
2.2.Peşin Fiyatlandırma Anlaşmasının Amacı.....	3
2.3.Peşin Fiyatlandırma Anlaşması Kapsamına Giren Mükellefler .....	3
<b>3. PEŞİN FİYATLANDIRMA ANLAŞMASI BAŞVURU SÜRECİ</b> .....	<b>4</b>
3.1.Başvuru Harcı .....	4
3.2.Başvuru Dosyasında Bulunması Gereken Bilgi ve Belgeler .....	4
3.3.Anlaşma Kapsamında Ek Bilgi ve Belgeler .....	6
<b>4. PEŞİN FİYATLANDIRMA ANLAŞMA BAŞVURUSUNUN İDARECE DEĞERLENDİRİLMESİ</b> .....	<b>8</b>
4.1.Ön Değerlendirme.....	8
4.2.Analiz.....	8
4.3.Mükellefin Sürece Katılımı ve Toplantılar.....	8
4.4.Anlaşmanın Kabulü veya Reddi .....	9
<b>5. PEŞİN FİYATLANDIRMA ANLAŞMASININ İMZALANMASI VE SONUÇLARI</b> .....	<b>9</b>
<b>6. PEŞİN FİYATLANDIRMA ANLAŞMASINA İLİŞKİN YILLIK RAPORUN HAZIRLANMASI</b> .....	<b>9</b>
<b>7. PEŞİN FİYATLANDIRMA ANLAŞMASININ YENİLENMESİ, REVİZE EDİLMESİ VE İPTALİ</b> .....	<b>10</b>
7.1.Anlaşmanın Yenilenmesi.....	10
7.2.Anlaşmanın Revize Edilmesi.....	10
7.3.Anlaşmanın İptal Edilmesi.....	11

## 1. GİRİŞ

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13 üncü maddesinin beşinci fıkrası hükmü ile mükelleflere, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdikleri mal veya hizmet alım ya da satım işlemlerinde uygulayacakları fiyat veya bedelin tespitine ilişkin yöntemleri Maliye Bakanlığı ile anlaşarak belirleme imkânı getirilmiştir. Dolayısıyla, uygulayacağı yöntem konusunda tereddüdü bulunan mükellefin gerekli bilgi ve belgelerle birlikte Gelir İdaresi Başkanlığı’na (İdare) başvurarak belli bir dönem için yöntem tespiti talebinde bulunabilmesi mümkündür.

Bu rehber, peşin fiyatlandırma anlaşması başvurusunda bulunmak isteyen mükellefleri bilgilendirmek amacıyla hazırlanmıştır.

## 2. PEŞİN FİYATLANDIRMA ANLAŞMALARI

### 2.1. Peşin Fiyatlandırma Anlaşmasının Tanımı

Peşin fiyatlandırma anlaşması, ilişkili kişiler ile yapılan mal veya hizmet alım ya da satım işlemlerine ilişkin transfer fiyatının tespit edilmesinde belli bir dönem için uygulanacak yöntemin mükellefin yazılı talebi üzerine, mükellef ile İdare arasında anlaşarak belirlenmesidir.

Peşin fiyatlandırma anlaşması ile belli bir dönem için anlaşmaya varılan transfer fiyatlandırması yönteminin yanı sıra; anlaşma kapsamındaki ilişkili kişiler ve işlemler, anlaşmanın süresi, transfer fiyatı (kar marjı, faiz oranı, bedel vb.) ve kritik varsayımlar gibi bir takım koşullar belirlenmektedir.

Peşin fiyatlandırma anlaşmaları anlaşmayı imzalayan tarafların sayısına bağlı olarak değişmekte olup yabancı ülke vergi idaresinin katılımı olmaksızın, mükellef ile İdare arasında gerçekleşmesi halinde tek taraflı; iki ayrı ülkede bulunan vergi idaresi ile mükellef arasında gerçekleşmesi halinde iki taraflı; ikiden fazla ülke vergi idareleri ile mükellef arasında gerçekleşmesi halinde ise çok taraflı peşin fiyatlandırma anlaşması olarak tanımlanmaktadır.

### 2.2. Peşin Fiyatlandırma Anlaşmasının Amacı

Peşin fiyatlandırma anlaşmasının temel amacı, mükelleflerin ilişkili kişilerle yapacakları mal veya hizmet alım ya da satımında uygulayacakları transfer fiyatlandırmasına ilişkin olarak karşılaşılabilecek olası vergi ihtilaflarının önüne geçmektir.

Peşin fiyatlandırma anlaşması mükellefe, belirsizlikleri ortadan kaldırarak ilişkili kişiler ile gerçekleştirdikleri işlemlerde öngörülebilirliği artırma imkânı sağlamakla birlikte hem İdare hem de mükellef için karşılıklı işbirliği ve güven çerçevesinde yapıcı bir ortam oluşturur.

### 2.3. Peşin Fiyatlandırma Anlaşması Kapsamına Giren Mükellefler

Peşin fiyatlandırma anlaşmasının kapsamına kurumlar vergisi mükellefleri girmektedir. Bu çerçevede;

- 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

ile ilgili olarak belirlenecek yöntem konusunda İdare'ye başvurmaları mümkün bulunmaktadır.

### 3. PEŞİN FİYATLANDIRMA ANLAŞMASI BAŞVURU SÜRECİ

Mükellefin talebi üzerine yapılacak olan tek taraflı, iki taraflı veya çok taraflı peşin fiyatlandırma anlaşma başvurularının İdare'ye yazılı olarak yapılması gerekmekte olup başvuru aşamasına ilişkin ayrıntılı bilgilere aşağıda yer verilmiştir.

Diğer taraftan mükelleflerin yazılı başvuru öncesinde, faaliyet alanları ve anlaşma kapsamındaki işlem ve koşullar hakkında bilgi vermek üzere İdare ile ön görüşme yapmaları da mümkündür.

#### 3.1. Başvuru Harcı

Anlaşma başvurusunda bulunmak isteyen mükellefin, öncelikle başvurunun içinde bulunduğu yıl için belirlenen “başvuru harcını” bağlı olduğu vergi dairesine ödemesi ve buna ilişkin dekontu başvuru dilekçesine eklemesi gerekmektedir.

Mükellefin söz konusu harcı ödemediği anlaşma başvurusunda bulunması halinde, başvurunun İdare tarafından ön değerlendirmeye tabi tutulması mümkün bulunmamaktadır.

Peşin fiyatlandırma anlaşması için yapılacak olan başvuru için ödenmesi gereken harç tutarı, Harçlar Kanunu'na ekli (8) sayılı tarifenin “XII – Transfer fiyatlandırması ile ilgili yöntem belirleme anlaşması harçları” başlıklı bölümünde Başvuru Harcı olarak yer almakta olup söz konusu harç tutarları her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılmaktadır.

#### 3.2. Başvuru Dosyasında Bulunması Gereken Bilgi ve Belgeler

Başvuru dosyasında sunulan bilgi ve belgelerin İdare tarafından değerlendirilmesi ve anlaşma sürecinin tamamlanma süresi; anlaşma kapsamındaki işlemlerin mahiyetine, sunulan verilerin yeterliliğine, önerilen yöntem ve bu yöntemin uygulanma olanağının mükellef tarafından sunulan veriler ışığında analizine ve her anlaşma başvurusunun kendine özgü koşullarına göre farklılık göstermektedir.

Başvuru dosyasının en kısa süre içinde eksiksiz olarak hazırlanması ve ibraz edilen bilgi ve belgelerin doğru nitelikte olması; İdare'nin başvuru dosyası üzerinden yürüteceği ön değerlendirme ve analiz aşamalarının etkin ve hızlı bir şekilde yürütülmesi, mükellef ile yapılacak görüşmelerden beklenen faydanın elde edilmesi ve tüm bu aşamaların sonucunda başvurunun kabul edilmesi bakımından önem arz etmektedir.

- Peşin fiyatlandırma anlaşmasına ilişkin başvuruda bulunan mükellef, talep ettiği anlaşmanın türünü (tek taraflı, iki taraflı veya çok taraflı) başvuru dosyasında belirtmelidir.

İdare'nin, iki taraflı ya da çok taraflı peşin fiyatlandırma anlaşmasına ilişkin talebi değerlendirmesi sonucu anlaşmanın birden fazla ülkeyi ilgilendirdiğini tespit etmesi

durumunda, ilgili ülke veya ülkelerle çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları bulunması şartıyla bu anlaşmalar çerçevesinde değerlendirme yapması mümkün bulunmaktadır.

- Peşin fiyatlandırma anlaşma başvurusu kapsamındaki ilişkili kişi/kişiler hakkında bilgi, anlaşma kapsamındaki işlemler ve önerilen yöntem ile öngörülen anlaşmanın hangi yıllar itibarıyla uygulanmak istendiğine ilişkin açıklamaların başvuru dosyasında sunulması gerekmektedir. Ayrıca başvuru dosyasında sunulan tüm bilgi ve belgeler CD formatında da gönderilir.
- Başvuruda bulunan mükellef ile anlaşmaya taraf olacak ilişkili kişilerin;
  - ✓ Organizasyon ve sermaye yapıları,
  - ✓ Faaliyet konuları,
  - ✓ İçinde buldukları sektörler ve bu sektörlerdeki pazar payları,
  - ✓ Gerçekleştirdikleri işlevler ve üstlendikleri riskler,
  - ✓ Kullandıkları varlıklar

detaylı bir şekilde açıklanmalıdır.

Mükellef ile söz konusu ilişkili kişilerin, anlaşma kapsamındaki işlemler bazında gerçekleştirdikleri işlevlerin ve üstlendikleri risklerin açık ve detaylı bir şekilde tanımlanması önem arz etmekte olup ayrıca bu işlev ve risklerin mükellef ile ilişkili kişiler arasındaki dağılımının bir işlev-risk matrisi kullanmak suretiyle özetlenmesi, gerekli değerlendirme ve analizler açısından faydalı olacaktır.

- Mükellefin önerdiği transfer fiyatlandırması yönteminin seçilme nedenini ve diğer yöntemlerin neden seçilmediğine ilişkin gerekçelerini, söz konusu yöntemin uygulanmasına esas teşkil edecek kriterin (maliyet bazı, kârlılık oranı vs.) detaylarını, yapılan emsal arama çalışmasını ve belli bir emsal fiyat aralığı tespit edilmişse bu aralığın tespitinde kullanılan yöntemi ayrıntılı bir şekilde başvuru dosyasında açıklaması gerekmektedir.

Bu çerçevede yapılacak emsal çalışmasında dikkat edilmesi gereken en önemli husus, hangi kriterlere göre emsal araması yapıldığının ve bulunan emsaller içerisinde eleme yapılması halinde bu emsallerin neden elendiğinin gerekçeleri ile açıklanmasıdır. Böylece, mükellef ile anlaşmaya taraf olan ilişkili kişiler hakkında daha önce yapılan işlev ve risk analizleri doğrultusunda, seçilen emsallerin buldukları sektör, gerçekleştirdikleri işlevler ve üstlendikleri riskler bakımından emsal niteliğine haiz olduğu, analize dayalı bir yöntemle açıklanmış olacaktır.

- Peşin fiyatlandırma anlaşmaları geleceğe yönelik olarak yapılan anlaşmalar olduğundan, anlaşma süreci boyunca anlaşmanın geçerliliğini önemli ölçüde etkileyeceği öngörülen kritik varsayımların ve önerilen şart ve koşulların detaylı bir biçimde başvuru dosyasında açıklanması önem arz etmektedir.

Kritik varsayımlar, anlaşma kapsamındaki işlemlerin gerçekleştiği dönemde ortaya çıkabilecek koşulların, anlaşmada belirlenen yöntemin emsal fiyatı yansıtmadaki güvenilirliğini olumsuz olarak etkileyecek biçimde, anlaşma ile belirlenen koşullardan farklılaştığı durumları öngören unsurları ifade etmektedir.

Bu çerçevede, kritik varsayımları;

- ✓ Faaliyetlere ilişkin kritik varsayımlar,
- ✓ Mali konulara ilişkin kritik varsayımlar,
- ✓ Muhasebeye ilişkin kritik varsayımlar,
- ✓ İktisadi konulara ilişkin kritik varsayımlar,
- ✓ Yasal düzenlemelere ilişkin kritik varsayımlar,
- ✓ Mükellefe özgü diğer kritik varsayımlar vb.

olarak saymak mümkün bulunmaktadır. Dolayısıyla, peşin fiyatlandırma anlaşmasından beklenen faydanın elde edilmesi ve seçilen yöntemin anlaşma koşulları dahilinde doğru bir şekilde uygulanabilmesi için, söz konusu varsayımlar genel varsayımlar olarak oluşturulmamalı, anlaşma kapsamındaki işlemlerin mahiyeti ve anlaşma taraflarını etkileyebilecek iktisadi, mali ve yasal koşullar dikkate alınarak spesifik varsayımlarda bulunulmalıdır.

- Başvuruda bulunan mükellef tarafından sunulan finansal tabloların (Yıllık Transfer Fiyatlandırması Rapor eklerinde sunulanlar dahil) Bakanlığımızca yayınlanan 1 sıra no.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde belirlenen Tek Düzen Hesap Planına göre düzenlenmesi gerekmektedir.
- Peşin fiyatlandırma anlaşmasına ilişkin başvuruda bulunan mükellefin, hesap ve işlemleri hakkında ayrıntılı bilgi sahibi olan yetkililerinin iletişim bilgilerinin de başvuru dosyasında sunulması gerekmektedir.

### **3.3. Anlaşma Kapsamında Ek Bilgi ve Belgeler**

- Başvuruda bulunan mükellefin de dahil olduğu global bir transfer fiyatlandırması politikası bulunması halinde, bu politikanın uygulanmasına ilişkin bilgi ve belgelerin de başvuru dosyasına eklenmesi gerekmektedir. Bu bağlamda, özellikle söz konusu politikanın, peşin fiyatlandırma anlaşması başvurusu kapsamında önerilen yöntemin seçilme nedenlerinden biri olup olmadığına ya da farklı bir yöntem seçilmiş ise, bunun nedenlerine ilişkin açıklamalar başvuru dosyasında yer almalıdır.
- Anlaşma başvurusuna konu işlemde kullanılan yöntemin önceki yıllarda kullanılan yöntemden farklı olması durumunda söz konusu değişikliğin gerekçeleri ve ilgili belgeler başvuru dosyasında sunulmalıdır.
- Başvuruda bulunan mükellefin anlaşmaya konu işlem ya da işlemlerin dışında, grup içinde gerçekleştirdiği tüm işlemlerin akışı (ilişkili kişiler, işlem hacmi, miktarı, kullanılan yöntemler vb.) başvuru dosyasında yer almalıdır.
- Başvuruda bulunan mükelleflerin her yıl kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar hazırlamaları gereken Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporlarından başvurunun içinde bulunduğu yıl dahil son üç döneme ilişkin Raporların da başvuru dosyasına eklenmesi gerekmektedir. Ayrıca, söz konusu rapor, analiz süreci boyunca her yıl istenmeden İdare'ye sunulmalıdır.
- Anlaşmaya taraf olacak ilişkili kişilerin buldukları ülkelerin vergi idareleri nezdinde peşin fiyatlandırma anlaşması başvurusu yapıp yapmadıkları veya bu vergi idareleri ile

imzaladıkları herhangi bir peşin fiyatlandırma anlaşmasının mevcut olup olmadığı başvuru dosyasında sunulmalıdır.

Benzer şekilde, mükellefin anlaşma başvurusu, söz konusu ilişkili kişiler tarafından yapılan anlaşma başvurusuna veya imzalanmış bir peşin fiyatlandırma anlaşmasına istinaden yapılıyor ise bu konudaki bilgi ve belgelerin de ibrazı gerekmektedir.

- Başvuruda bulunan mükellef ve/veya Türkiye’de bulunan ilişkili kişileri hakkında, örtülü kazanç dağıtımı veya transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı sebebiyle düzenlenmiş Vergi İnceleme Raporları bulunması durumunda, bu rapor ve eklerinin birer örneği ile rapor hakkında yapılan işlemlerin başvuru dosyasına eklenmesi gereklidir. Ayrıca, yurt dışında bulunan ilişkili kişinin Türkiye’de peşin fiyatlandırma anlaşma başvurusunda bulunan mükellef ile yaptığı işlemlere ilişkin olarak yurtdışında bir vergi incelemesi yapılmış olması halinde, bu husus hakkında da yazılı olarak İdare’ye bilgi verilmesi önem arz etmektedir.
- Başvuru dosyasında, anlaşma kapsamındaki işleme ya da işlemlere taraf olan yurt dışındaki ilişkili kişilerin buldukları ülke mevzuatı gereğince düzenlemiş oldukları bilgi ve belgelerin de ibraz edilmesi gerekmektedir. Örneğin, yurt dışındaki ilişkili kişinin, anlaşma kapsamındaki işlemlere ilişkin olarak hazırlamış olduğu yıllık transfer fiyatlandırması raporu, form veya bildirim niteliğinde bir belge varsa, bu belgelerin bir örneğinin de başvuru dosyasında yer alması gereklidir.

Ayrıca yine anlaşma kapsamındaki işleme ya da işlemlere taraf olan yurt dışındaki ilişkili kişilerin söz konusu işlemde doğan karlılık bilgileri de başvuru dosyasına eklenmelidir.

- Başvuruda bulunan mükellef, anlaşma kapsamındaki işlemlere ilişkin sözleşme örneklerinin yanı sıra ilişkili kişilerle yaptığı işlemlere ilişkin mevcut tüm sözleşme örneklerini de (tedarik anlaşması, hizmet anlaşması, lisans sözleşmesi vs.) başvuru dosyasına eklemelidir.
- Yurt dışında bulunan ilişkili kişilerle yapılan işlemlere ilişkin gayri maddi hakların bulunması halinde ise, bu gayri maddi hakların niteliği (patent, marka, endüstriyel tasarım, teknik bilgi vs.), mülkiyeti, alınan veya ödenen gayri maddi hak bedelleri ve varsa bunlara ilişkin lisans anlaşmalarının kapsamı ve süresi hakkında ayrıntılı bilgi verilmesi gerekmektedir.
- Başvuruda bulunan mükellef ile ilişkili kişiler arasında Türkiye’deki mükellef kurum bünyesinde yürütülen Ar-Ge faaliyetleri varsa, buna ilişkin belgeler ile bu faaliyetler sonucunda elde edilen ve tescil ettirilen gayri maddi haklara ilişkin bilgi ve belgeler de sunulmalıdır. Bu bağlamda, söz konusu Ar-Ge çalışmaları sonucunda, anlaşma kapsamındaki işlemlere ilişkin gayri maddi hakların geliştirilmesine katkı sağlanıp sağlanmadığı açıklanmalıdır.
- Anlaşma başvurusunda bulunan mükellefin anlaşma kapsamındaki işlemlere ilişkin olarak ilişkili kişilerle birlikte taraf olduğu maliyet/masraf paylaşım anlaşmaları ya da mükellef ile anlaşmaya taraf olan ilişkili kişiler arasında grup içi hizmet niteliğinde işlemler varsa, bunlara ilişkin ayrıntılı bilgi ve belgelerin de ibraz edilmesi gerekmektedir.

- Anlaşma başvurusunda bulunan mükellefin, anlaşma kapsamındaki mal veya hizmet alım ya da satım işlemlerini ilişkisiz kişilerle de yapması durumunda söz konusu işlemlerin ayrıntılarına ilişkin bilgi verilmesi gerekmektedir.
- İdare, yukarıda belirtilen bilgi ve belgeler dışında, başvuruda bulunan mükelleften ilave bilgi ve belge isteyebilir.

#### **4. PEŞİN FİYATLANDIRMA ANLAŞMA BAŞVURUSUNUN İDARECE DEĞERLENDİRİLMESİ**

Mükelleflerin başvurusu ile başlayan anlaşma süreci İdare tarafından aşağıdaki şekilde yürütülür.

##### **4.1. 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.

Bu tür bir ön değerlendirme yapılması, mükellef ile İdare arasında kesin olarak bir peşin fiyatlandırma anlaşması yapılacağı anlamına gelmemektedir.

##### **4.2. Analiz**

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

Anlaşma süreci esnasında mükellef tarafından sunulan bilgi ve belgelerin yanıltıcı olduğunun tespiti durumunda anlaşma süreci İdare tarafından sonlandırılır.

Bu süreç içinde İdare tarafından da sektör analizi ile işlev-risk analizi ve emsal arama çalışmaları gibi ekonomik analizler yapılır.

##### **4.3. Mükellefin Sürece Katılımı ve Toplantılar**

Peşin fiyatlandırma anlaşmasına ilişkin sürecin her aşamasında, mükellef ile karşılıklı bilgi ve görüş alışverişinde bulunulur.

Anlaşma başvurusunda bulunan mükellefin peşin fiyatlandırma anlaşması sürecine aktif katılımı gerekmektedir. Bu kapsamda ilgili mükellefin anlaşma kapsamındaki faaliyetiyle ilişkili bir yetkilinin de sürece katılımı sağlanmalıdır. Örneğin otomotiv distribütörlüğü faaliyetinde bulunan ve yurt dışı grup şirketinden yaptığı alımlarla ilgili olarak anlaşma başvurusunda bulunan bir mükellefin, anlaşma süreci boyunca yapılacak toplantılara pazarlama fonksiyonundan sorumlu kişi/kişilerin katılımını sağlaması gerekli olacaktır.



#### **4.4. 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.

Ayrıca, yapılan her anlaşma yalnızca ilgili mükellefe özgüdür ve bu mükellefi ilgilendirmektedir. Dolayısıyla, yapılan anlaşmaların başka mükellefler tarafından emsal olarak kullanılması veya yapılan işlemlere ilişkin bir kanıt olarak sunulması mümkün değildir.

Diğer taraftan, mükellefin anlaşma başvurusunun ya da anlaşma yenileme başvurusunun gerekli değerlendirme, görüşme ve analizler sonucunda İdare tarafından kabul edilmemesi halinde, başvuru veya yenileme harcının mükellefe iade edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

#### **5. PEŞİN FİYATLANDIRMA ANLAŞMASININ İMZALANMASI VE SONUÇLARI**

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 yöntem eleştiri konusu yapılamayacak, ancak bu yöntemin anlaşmada öngörülen kritik varsayımlar ve koşullar dahilinde doğru bir şekilde uygulanıp uygulanmadığı inceleme konusu yapılabilecektir. Bu bağlamda, anlaşma koşullarına uyulmaması veya anlaşma ile belirlenen yöntemin yanlış uygulanması İdare tarafından her zaman eleştiri konusu yapılabilecektir.

İdare, mükellefin söz konusu koşullara uyum gösterip göstermediğini ve/veya bu koşulların geçerliliğini sürdürüp sürdürmediğini, anlaşmada belirlenen süre boyunca mükellefin sunacağı peşin fiyatlandırma anlaşmasına ilişkin yıllık rapor üzerinden düzenli olarak takip edecektir.

Peşin fiyatlandırma anlaşmalarının süresi en fazla 3 yıl olup, söz konusu anlaşma imzalandığı tarihten itibaren hüküm ifade edecektir. Örneğin, mükellef tarafından 03/02/2014 tarihinde yapılan başvuru sonucunda devam eden süreç 30/03/2015 tarihinde İdare ile mükellef arasında imzalanan anlaşma ile sonuçlanmıştır. Bu durumda, peşin fiyatlandırma anlaşmasının hükümleri anlaşmanın imzalandığı 30/03/2015 tarihinden itibaren geçerli olacaktır.

#### **6. PEŞİN FİYATLANDIRMA ANLAŞMASINA İLİŞKİN YILLIK RAPORUN HAZIRLANMASI**

Peşin Fiyatlandırma Anlaşmasına İlişkin Yıllık Rapor, İdare ile mükellef arasında imzalanan anlaşma sonrası, İdare'nin anlaşmaya taraf olan mükelleften anlaşmada belirlenen koşullara uyum gösterip göstermediğini ve/veya bu koşulların geçerliliğini sürdürüp sürdürmediğini, tespit etmek amacıyla, anlaşmada belirlenen süre müddetince hazırlanmasını talep ettiği raporu ifade etmektedir.

Söz konusu raporun, anlaşma süresi boyunca her yıl kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresi içinde ve belirlenen formata uygun olarak hazırlanarak bir yazı ekinde İdare'ye gönderilmesi gerekmektedir. Örneğin İdare ile mükellef arasında 01/07/2014 tarihinde 3 yıllık dönemi kapsayan bir anlaşma imzalanması durumunda söz konusu anlaşma hükümleri 30/06/2017 tarihinde sona erecektir. Bu durumda mükellef her yıl düzenleyeceği Peşin Fiyatlandırma Anlaşmasına İlişkin Yıllık Raporu bir yazı ekinde ve kurumlar vergisi beyanname verme süresi içinde İdare'ye gönderecektir.

Peşin Fiyatlandırma Anlaşmasına İlişkin Yıllık Raporun zamanında ibraz edilmemesi durumunda, mevcut anlaşma, söz konusu raporun ilgili bulunduğu hesap döneminin başından itibaren iptal edilebilir.

İdare ile peşin fiyatlandırma anlaşması imzalayan mükelleflerin, anlaşma kapsamındaki işlemlerine ilişkin olarak Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu hazırlamalarına gerek bulunmamaktadır. Ancak ilişkili kişilerle gerçekleştirilen ve anlaşma kapsamında olmayan işlemler için Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu'nun hazırlanması gerekmektedir.

## **7. PEŞİN FİYATLANDIRMA ANLAŞMASININ YENİLENMESİ, REVİZE EDİLMESİ VE İPTALİ**

### **7.1. Anlaşmanın Yenilenmesi**

Mükellef mevcut bir peşin fiyatlandırma anlaşmasının yenilenmesi talebinde bulunabilir. Bu durumda mükellef, mevcut anlaşma süresinin bitiminden en az 9 ay önce İdare'ye başvurmalı ve başvurunun yapıldığı yıl için belirlenen yenileme harcına ilişkin dekontu başvuru dilekçesine eklemelidir.

Mükellef, başvurusunda mevcut anlaşmada belirtilen koşullar ile varsayımlarda herhangi bir değişiklik meydana gelip gelmediğini, anlaşmanın yenilenmesi sonucunda anlaşmada herhangi bir değişiklik yapılması gerekip gerekmediğini ve tespit edilen yöntemin anlaşmada kavranan işlemlerin mahiyetine en uygun olarak emsallere uygunluk ilkesini karşıladığını gösterecek gerekli bilgi ve belgeleri sunmalıdır.

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.

Bununla birlikte, İdare, anlaşmada kavranan işlemlerin mahiyetinin, belirtilen koşulların ve varsayımların değiştiğine ya da farklı bir yöntem tespit edilmesi gerektiğine karar verirse, mükellefin yeni bir peşin fiyatlandırma anlaşması başvurusunda bulunması ve bu başvurusunu yaparken başvuru dosyasının hazırlanmasına ilişkin olarak yukarıda belirtilen tüm hususlara, anlaşma sürecinin başlangıcından itibaren dikkat etmesi gerekmektedir.

### **7.2. Anlaşmanın Revize Edilmesi**

İdare ile mükellef arasında imzalanmış ve yürürlükte olan bir peşin fiyatlandırma anlaşması 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.

Mükellef, İdare ile imzaladığı peşin fiyatlandırma anlaşmasının revize edilmesi amacıyla İdare'ye başvurabilir. Söz konusu başvuruda mükellef, anlaşmanın revize edilmesi talebinin nedenlerini de içerecek şekilde gerekli bilgi ve belgeleri İdare'ye ibraz etmek zorundadır.

Anlaşmanın revize edilmesi hususunun İdare tarafından kabul edildiği durumda, anlaşmanın revize edildiği tarihten mevcut anlaşmanın süresinin bitimine kadar yeniden belirlenen anlaşma koşulları geçerli olacaktır. İdarenin anlaşmanın revize edilmesini kabul etmediği durumda anlaşma aynen devam edecektir. Ancak mükellef yukarıda yer alan nedenleri ileri sürerek anlaşmanın iptalini isteyebilir. Bu durumda, İdare anlaşmayı iptal edebilir.

Mevcut bir peşin fiyatlandırma anlaşmasının 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.

Anlaşmanın iptal edildiği durumlarda iptal kararının verildiği tarihten itibaren anlaşma hükümleri geçerliliğini kaybeder.

### **7.3. Anlaşmanın İptal Edilmesi**

Aşağıda belirtilen durumlarda da, 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.

Ayrıca ilgili bölümde de belirtildiği üzere, anlaşma süresince her yıl kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresi içinde İdare'ye gönderilmesi gereken Peşin Fiyatlandırma Anlaşmasına İlişkin Yıllık Raporun zamanında ibraz edilmemesi durumunda, mevcut anlaşma, söz konusu raporun ilgili bulunduğu hesap döneminin başından itibaren iptal edilebilir.

Duyurulur.