

PwC Türkiye V. Çözüm Ortaklığı Platformu

Finans Sektöründe Transfer Fiyatlandırması*

Faruk Sabuncu, Ortak, Vergi Hizmetleri
Ersun Bayraktarođlu, Direktör, Vergi Hizmetleri



İçerik

- Transfer Fiyatlandırması Nedir?
- Finansal Sektörde Transfer Fiyatlandırması Başlıkları
- Transfer Fiyatlandırması Fonksiyonu

İçerik

- Transfer Fiyatlandırması Nedir?
- Finansal Sektörde Transfer Fiyatlandırması Başlıkları
- Transfer Fiyatlandırması Fonksiyonu

Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı

- *Yasa hükmüne göre : “Kurumlar, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır.”*
 - ✓ İlişkili kişi
 - ✓ Emsallere uygunluk ilkesi
 - ✓ Mal veya hizmet alım-satımı

Transfer fiyatlandırmasının sonuçları nelerdir?

- Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılan kazançlar tespit edildiği dönemde kanunen kabul edilmeyen gider olarak değerlendirilir.
- Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç, Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarının uygulamasında, bu maddedeki şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kâr payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılır.
- Örtülü kazanç dağıtan kurum nezdinde dağıtılmış sayılan kar payı üzerinden ortağın durumuna göre kar payı stopajı kesilir.
 - ✓ Kazanç dağıtan kurum nezdinde KKEG
 - ✓ Alan kurum nezdinde kar payı

Transfer Fiyatlandırması Nedir?

İlişkili Kişi

Kurumların kendi ortakları

Kurumların veya ortaklarının ilgili bulunduğu gerçek kişi veya kurumlar

İdaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunduğu ya da nüfuzu altında bulundurduğu gerçek kişi veya kurumlar

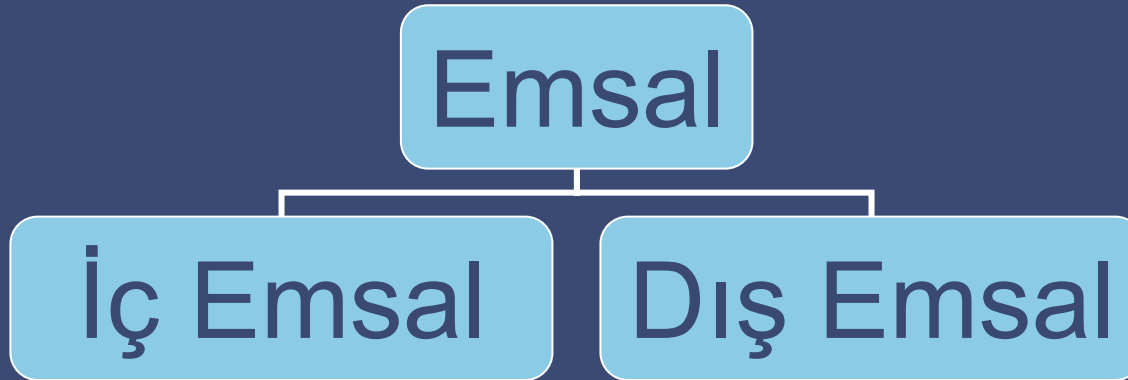
Ortakların eşleri, ortakların veya eşlerinin üstsoy ve altsoyu ile üçüncü derece dahil yansoy hısımları ve kayın hısımları

Bakanlar Kurulunca belirlenecek olan yerlerde yerleşik kişilerle yapılan tüm işlemler

- 1 Ortaklar
- 2 İlgili Gerçek Kişi/Kurumlar
- 3 Bağlı bulunulan ya da etki altında tutulan gerçek kişi ya da kurumlar
- 4 Eş, akraba ve hısımlar
- 5 Vergi Cennetlerinde yerleşik olanlar

Emsallere Uygunluk

İlişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade eder.



Kanunun gerekçesinde, öncelikle iç emsalin esas alınacağı belirtiliyor.

Emsal Tespitinde Kullanılabilecek Yöntemler

- Karşılaştırılabilir Fiyat Yöntemi
 - Maliyet Artı Yöntemi
 - Yeniden Satış Fiyatı Yöntemi
 - Mükellefin belirleyeceği diğer yöntemler
-
- Yöntemler açısından açıkça bir tercih belirtilmemekte
 - Ancak işleme en uygun yöntemin seçilmesi lazım

Belgelendirme

Tanımlanmış bir belge yok.

Yasada emsal fiyatın belirlenmesi ile ilgili tüm kayıtlar, hesaplamalar, cetvellerin ispat edici kağıtlar olarak saklanması gerektiği belirtilmiştir.

Belgelendirme

OECD rehberindeki açıklamalar ve diğer ülkelerdeki uygulamalara bakıldığında dosyada en az aşağıdaki bilgilerin olmasının yararlı olacağı anlaşılmaktadır:

- 1) Şirket hakkında genel bilgi
- 2) İşleme taraf olan şirketler hakkında bilgi
- 3) İşleme ilgili açıklama
- 4) Fonksiyon analizi (işlev, risk, varlıklar)
- 5) Uygulanan yöntemin tarifi ve bu yöntemin ve marjın seçilmesindeki mantık
- 6) Benzer işlemler için bağımsız şirketler tarafından izlenen yöntemler, fiyatlar, politikalar
- 7) Grup içinde imzalanan anlaşmalar

İçerik

- Transfer Fiyatlandırması Nedir?
- Finansal Sektörde Transfer Fiyatlandırması Başlıkları
- Transfer Fiyatlandırması Fonksiyonu

TF Finansal Sektörde neden daha önemlidir?

1 Endüstri Uzmanlığı

Sektöre ilişkin ürünlerde, işlemlerde, risklerde ve hatta “jargonda” farklılık

2 Birbirinin içine girmiş hizmetler

Yerine getirilen fonksiyonlardaki faydayı tespitte zorluk

3 Ürün fiyatlaması/değerlemesi

Daha çok “gayri maddi” ürünler olduğundan (garantiler, türev ürünler) değerlemede zorluk

Finansal Sektörle ilgili Önemli TF Konuları

- PwC Finansal Servisleri Transfer Fiyatlandırma Grubu'nun global deneyimlerini sentezleyen ortak bir “global deneyim”
- Farklı ülkelerde karşılaşılan, hem müşterileri hem de vergi otoritelerini ilgilendiren, önemli ortak sorunlar
- Bu çalışmalar sonucunda Finansal sektörle ilgili olarak sektör temsilcilerinin ve vergi otoritelerinin odaklandığı önemli konular ortaya çıkmıştır.

Finansal Sektörle ilgili Önemli TF Konuları

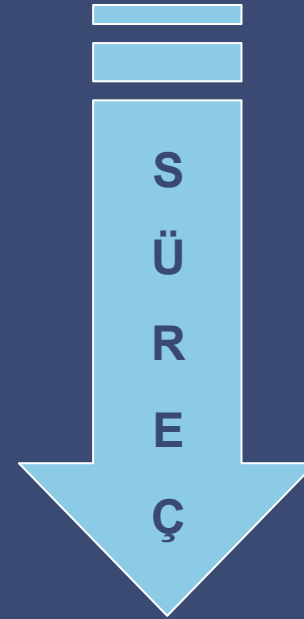
Yatırım Yönetimi



Finansal Sektörde Transfer Fiyatlandırması Süreci

- Sektöre özgü bu konuların ele alınması için Transfer Fiyatlandırmasının kurumlarda bir fonksiyon olduğunun kabulü gereklidir.
- Transfer Fiyatlandırması Fonksiyonu

- Sürecin Tanımlanması
- Stratejinin tespiti
- Yöntem Seçimi
- Politikaların Uygulanması
- Belge Yönetimi



TEŞEKKÜR EDERİZ

Faruk Sabuncu

Ortak,

PwC Vergi Hizmetleri,

Finansal Hizmetler Lideri

faruk.sabuncu@tr.pwc.com

Ersun Bayraktarođlu

Direktör,

PwC Vergi Hizmetleri,

ersun.bayraktaroglu@tr.pwc.com