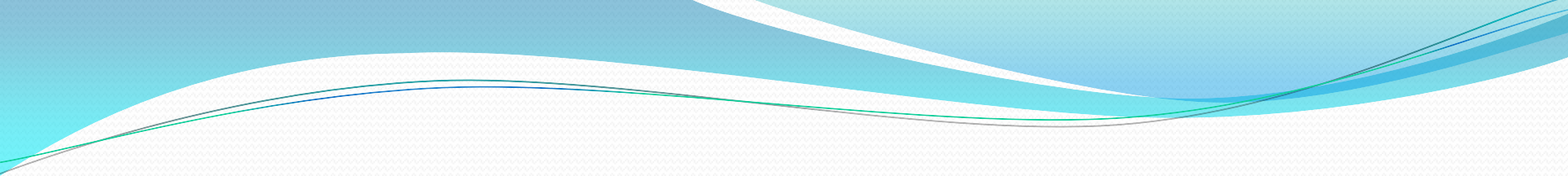


TRANSFER FİYATLANDIRMASI ALANINDAKİ GÜNCEL GELİŞMELER

Dr. Metin Duran, YMM

- 
- OECD'deki Gelişmeler,
 - Dünyadaki TF alanında yaşanan gelişmeler
 - Türkiye'deki TF alanındaki gelişmeler

OECD- Gelişmeler

- Safe harbour(Güvenli Limalar)
- Gayri maddi varlıklar ile ilgili olarak yapılan değişiklik taslağı
- TF de zaman kavramı

Güvenli Limanlar”- “Safe Harbours”

- Güvenli liman, belirlenmiş mükellef gurupları ya da işlemler için belirlenmiş bir transfer fiyatlandırması rejimi olup gerekli şartları taşıyan mükellefler için bir takım transfer fiyatlandırması yükümlüklerinden muaf tutulmasını sağlayan bir transfer fiyatlandırması rejimi olarak tanımlanmaktadır.

Güvenli Limanlar- “Safe Harbours”-2

- OECD’nin Vergi Mükellefleri ve vergi idareleri için Transfer Fiyatlandırması Rehberinin IV. E bölümünde yer alan “Güvenli Limanlar”- “Safe Harbours” bölümünün güncellenmesi için OECD’nin 6 numaralı çalışma grubunun hazırlamış olduğu taslak OECD nin resmi internet sitesinde yayınlanmış olup uygulamacıların yorum ve eleştirilerinden sonra nihai halini alıp OECD’nin ilgili bölümü güncellenecektir.

Güvenli Limanların Faydaları:

-
- Güvenli Limanların temel yararları aşağıdaki gibi özetlenebilir.
- Bu uygulamadan yararlanabilecek mükellefler için uygunluk yükümlülüklerini basitleştirme ve uygunluk maliyetlerinin azaltılmasını sağlar,
- Güvenli limanlar uygulamasını kabul eden ülkelerde bu uygulamadan yararlanabilecek mükellefler için ilişkili işlem nedeniyle ödenen ya da uygulanan fiyatların vergi idaresi tarafından kabul edileceği konusunda bir kesinlik sağlar.

Güvenli Limanların Faydaları

- Vergi idarelerinin kısıtlı kaynaklarını düşük riskli işlemlerden daha riskli mükellefler ve karmaşık işlemlere yönlendirmesine olanak tanır.

Güvenli limanlar ile ilgili çekinceler

- 1. Güvenli liman uygulamasından faydalanan mükelleflerin beyan ettikleri kazançlar emsallere uygunluk ilkesine uygun olmayabilir.
- 2. Güvenli limanlar “çifte vergilendirme- double taxation” ya da çifte “hiç vergilendirmeme” (kazancın iki ülkede birden vergi dışı kalması-double non-taxation) riskini arttırabilir,
- 3. Güvenli limanlar yasalara aykırı vergi planlamaları için yol gösterici olabilir,
- 4. Güvenli limanlar eşitlik ve birlik (uniterlik) konularında bazı soru işaretlerinin doğmasında neden olabilir.

tavsiyeler

- Transfer fiyatlandırması ile ilgili idari işlemler ve yükümlülükler genellikle karmaşık, zaman alıcı ve maliyetli işlemler olmaktadır. İyi tasarlanmış güvenli liman uygulamaları ile bu mahzurların önemli ölçüde giderilmesi ve mükelleflere bu konularda bazı rahatlıklar sağlanması mümkün olabilmektedir.

Tavsiyeler-2

- Güvenli liman uygulamaları, ilişkili işlemleri bulunan şirketlerin fiyatlandırma kararlarında olumsuz etki yaratabileceği ve ilişkili işlemin taraflarının bulunduğu ülkelerin vergi gelirlerinde azalmalar yaratabileceği konusunda kuşklar yaratabilmektedir. Buna ilaveten tek taraflı güvenli liman uygulamaları çifte vergilendirme ya da çifte hiç vergilendirmemeye yol açabilecektir.
-
- Bununla beraber nispeten küçük mükelleflerin ya da karmaşık olmayan işlemlerin seçilmesi halinde güvenli liman uygulamalarının bu tür sakıncaları ortadan kalkabilir ya da önemsiz hale gelebilir.
- Güvenli liman uygulamasının zorunlu hale getirilmemesi halinde de mükelleflerin uyguladıkları transfer fiyatlarının emsaller uygun fiyatlardan sapma ihtimali de azalacaktır.
- Güvenli liman uygulamalarını kabul eden ülkelerin muhtemel çifte vergilendirme riskini ortadan kaldırmak için karşılıklı anlaşma usulünü de kullanmaları da mümkündür.

Tavsiyeler-3

- Güvenli liman uygulamasının iki taraflı ya da çok taraflı uygulanabildiği ülkelerde herhangi bir çifte vergilendirme ya da çifte hiç vergilendirmeme riski yaratmadan uygunluk (belgelendirme) ve idari işlemlerle ilgili yükümlülüklerde önemli rahatlamalar sağlayabilir. Bu nedenle güvenli liman uygulamalarının teşvik edilmesinde fayda görülmektedir.
-
- Tek taraflı ya da iki taraflı güvenli liman uygulamasını seçen bir ülkenin bu seçiminin bu uygulamayı yapmayan diğer ülkeleri hiç bir yükümlülük altına sokmayacağını da açıkça bilinmesi gerekmektedir.
-
-
- Daha karmaşık ve yüksek riskli ve emsallere uygunluk ilkesinin çok dikkatlice uygulandığı işlemlerde güvenli liman uygulamasının işe yarar bir alternatif olma ihtimali pek yüksek değildir. Ülkelerin vergi idarelerinin güvenli liman uygulamalarını uygulamaya başlamadan önce bunun fayda ve sakıncalarını çok dikkatlice değerlendirmelerinde fayda görülmektedir.