



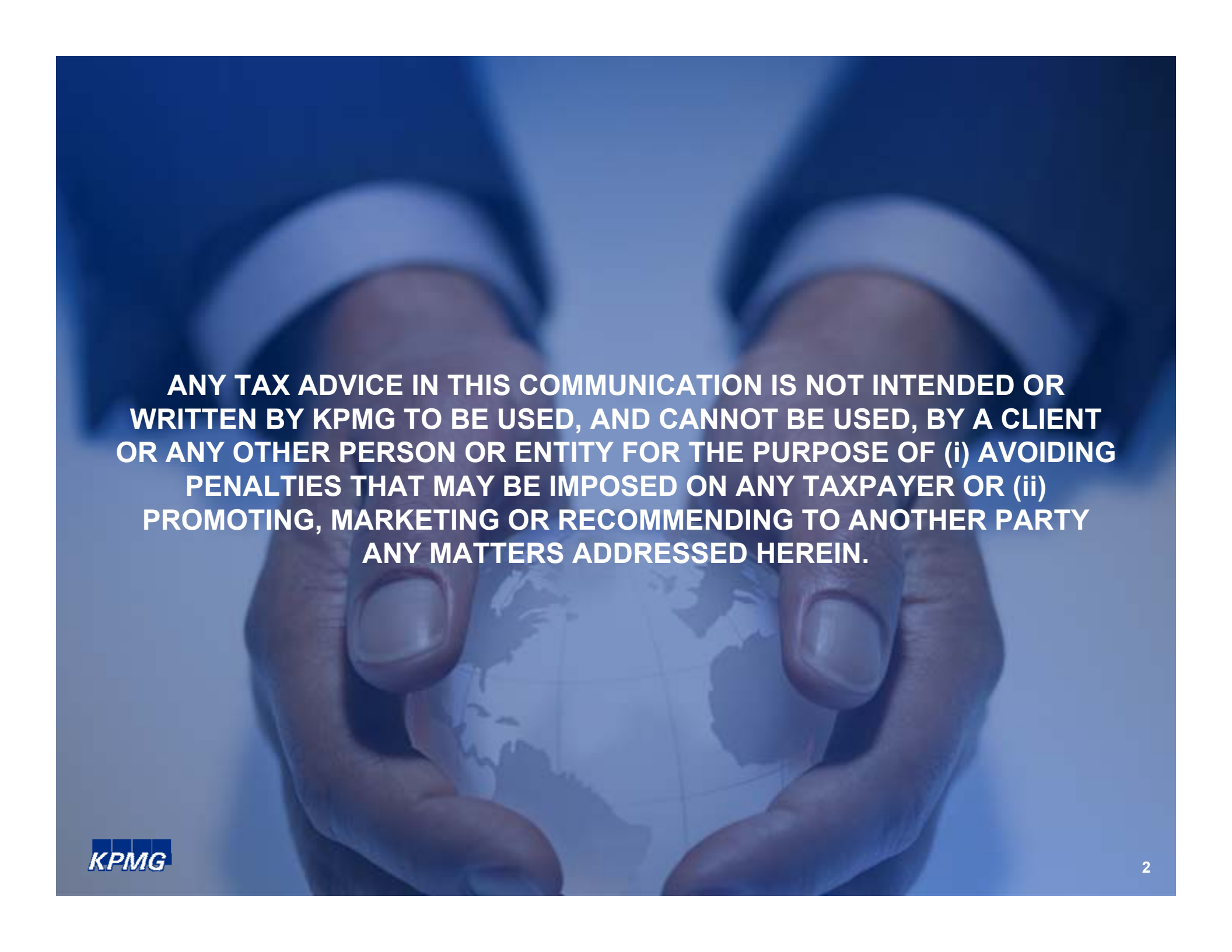
GLOBAL TRANSFER PRICING SERVICES

Transfer Fiyatlandırması

TAX

Dr. Metin DURAN,
İstanbul/27.01.2009

AUDIT ■ TAX ■ ADVISORY



ANY TAX ADVICE IN THIS COMMUNICATION IS NOT INTENDED OR WRITTEN BY KPMG TO BE USED, AND CANNOT BE USED, BY A CLIENT OR ANY OTHER PERSON OR ENTITY FOR THE PURPOSE OF (i) AVOIDING PENALTIES THAT MAY BE IMPOSED ON ANY TAXPAYER OR (ii) PROMOTING, MARKETING OR RECOMMENDING TO ANOTHER PARTY ANY MATTERS ADDRESSED HEREIN.

Transfer Fiyatlandırması Nedir?



- ◆ Transfer Fiyatlandırması, malların hizmetlerin ya da gayri maddi hakların ilişkili kişiler arasında el değiştirmesinde uygulanan fiyat olarak tanımlanabilir.
- ◆ Transfer fiyatlandırması genellikle uluslararası ticarete ilişkili şirketlerin kendi aralarında yaptıkları alışverişlerde gündeme geldiğinden birden fazla ülkeyi ilgilendiren bir konudur.

Transfer Fiyatlandırmasının Uluslararası Alanda Uygulanması



- ◆ Avrupa ülkeleri başta olmak üzere dünyada 45 ten fazla ülkenin yerel mevzuatında transfer fiyatlandırmasına yönelik spesifik yasalar ve düzenlemeler bulunmaktadır.
- ◆ Çok uluslu şirketlerin dünya ticaretindeki payları nedeniyle transfer fiyatları, özellikle ilgili mevzuat uyarınca gerekli belgelendirmeyi yapmayan şirketleri, yapılan denetimlerde zor durumda bırakmaktadır.



1994 or earlier 1995 1996 1997 1998 1999 2000 2001 2002 2003 2004 2005 2006 2007



© 2008 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG International provides no client services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved. KPMG and the KPMG logo are registered trademarks of KPMG International, a Swiss cooperative.

Transfer Fiyatlandırmasının Uluslararası Alanda Uygulanması



- ◆ Ülkelerin transfer fiyatlandırmasını uygulamaması durumunda büyük bir çifte vergilendirme riski doğabilir.
- ◆ Transfer fiyatlandırması konusu OECD forumu kanalıyla uluslararası alanda tanınmıştır.

Emsallere Uygunluk İlkesinin Gelişimi

- ◆ OECD transfer fiyatlandırmasını ilk olarak model vergi anlaşması ile tanımıştır.
- ◆ OECD'nin transfer fiyatlandırması bakışı emsallere uygunluk ilkesine dayanmaktadır.
- ◆ Emsallere uygunluk ilkesi OECD model anlaşmasının 7'nci maddesindeki faaliyet karı ve 9'ncü maddedeki ilişkili şirket kavramlarında yer almaktadır.

Transfer Fiyatlandırması Kılavuzları

- ◆ OECD, Transfer Fiyatlandırması Rehberi
- ◆ OECD'nin yanı sıra Avrupa Birliği Karma Transfer Fiyatlandırması Forumu(EU JTPF), çifte vergilendirmeyi önlemek ve mükelleflerin mevzuat uyum masraflarını azaltmak amaçlarıyla özellikle "Peşin Fiyatlandırma Anlaşmaları" na işlerlik kazandırmak, tahkim sözleşmelerinin uygulanabilirliğinin geliştirilmesi ve OECD doğrultusunda belgelendirme gereklilikleri için ortak bir yaklaşım oluşturmak hedefleriyle kurulmuştur
- ◆ ABD 482 sayılı Yasa
- ◆ Ülkelerin yerel vergi mevzuatları

A blue-tinted photograph of two hands in business suits holding a globe. The hands are positioned as if supporting the globe from below. The globe shows the continents of North and South America.

5520 Sayılı KVK'a Göre Transfer Fiyatlandırması

5520 Sayılı KVK'na Göre Tanımlar

Transfer Fiyatlandırması:

- ◆ 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.

İşlemlerin Kapsamı



- ◆ **Mal ve hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilen işlemler:**
 - Alım,
 - Satım,
 - İmalat ve inşaat işlemleri,
 - Kiralama ve kiraya verme işlemleri,
 - Ödünç para alınması ve verilmesi,
 - İkramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir.

İlişkili Kişi



- ◆ Bir kurum açısından ilişkili kişi;
 - Kurumların kendi ortaklarını,
 - Kurumların veya ortaklarının ilgili bulunduğu gerçek kişi veya kurumları,
 - Kurumların veya ortaklarının idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunduğu gerçek kişi veya kurumları,
 - Kurumların veya ortaklarının idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından nüfuzu altında bulundurduğu gerçek kişi veya kurumları,
 - Ortakların eşlerini,
 - Ortakların veya eşlerinin üstsoy ve altsoyu, üçüncü derece dahil yansoy hısımları ve kayın hısımlarını ifade etmektedir.

İlişkili Kişi



◆ Vergi Cennetleri:

- Kazancın elde edildiği ülke vergi sisteminin, Türk vergi sisteminin yarattığı vergilendirme kapasitesi ile aynı düzeyde bir vergilendirme imkânı sağlayıp sağlamadığı ve bilgi değişimi hususunun göz önünde bulundurulması suretiyle *Bakanlar Kurulunca* ilan edilen ülkelerde veya bölgelerde bulunan kişilerle yapılmış tüm işlemler, *ilişkili kişilerle yapılmış sayılır.*

Emsallere Uygunluk İlkesi



◆ Emsallere uygunluk ilkesi:

- Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili 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.

Yıllık Belgelendirme



Bağılı Olunan Vergi Dairesi

İşlem

Form ve Rapor

Büyük Mükellefler VDB

Yurtiçi- Yurtdışı*

TF Form ve Raporu

Diğer KV Mükellefleri*

Yurtdışı*

TF Form ve Raporu

*Serbest bölgeler dahil olmak üzere

**Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi işlemleri

- ◆ Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na kayıtlı mükellefler dışındaki diğer kurumlar vergisi mükellefleri ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi; gelir vergisi mükellefleri de ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi ve yurt dışı işlemlere ilişkin olarak aşağıda yer alan bilgi ve belgeleri istenmesi durumunda İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz ederler

Yıllık Belgelendirme



- ◆ Kurumun faaliyetlerinin tanımı ve organizasyon yapısı, ilişkili kişilerin tanımı (vergi kimlik numaraları, adresleri, telefon numaraları vb.) ve bu kişiler arasındaki mülkiyet ilişkileri,
- ◆ Kurumun fonksiyonları ve sahip olduğu riskleri içeren tüm bilgiler,
- ◆ İşlem konusu yıla ilişkin ürün fiyat listeleri,
- ◆ İşlem konusu yıla ilişkin üretim maliyetleri,
- ◆ İşlem konusu yıl içinde ilişkili ve ilişkisiz kişilerle yapılan işlemlerin miktarı ve fatura bilgileri,
- ◆ İşlem konusu yıl içinde ilişkili kişilerle yapılan tüm sözleşme örnekleri,
- ◆ İlişkili kişilere ait özet mali tablolar,
- ◆ İlişkili kişiler arasındaki işlemlere uygulanan şirket içi fiyatlandırma politikası,
- ◆ İlişkili kişiler tarafından farklı muhasebe standartları ve yöntemleri kullanılıyor ise bunlara ilişkin bilgi,

Yıllık Belgelendirme



- ◆ **Gayri maddi varlıkların mülkiyetine ve alınan veya ödenen gayri maddi hak bedellerine ilişkin bilgi,**
- ◆ **Kullanılan transfer fiyatlandırması yönteminin seçilme nedeni ve uygulanmasına ilişkin bilgi ve belgeler (iç ve/veya dış emsaller, karşılaştırılabilirlik analizi),**
- ◆ **Emsallere uygun fiyat ya da kâr marjının saptanmasında kullanılan hesaplamalar ve yapılan varsayımlara ilişkin ayrıntılı bilgiler,**
- ◆ **Belli bir emsal fiyat aralığı tespit edilmişse, bu aralığın tespitinde kullanılan yöntem,**
- ◆ **Emsal fiyatın tespit edilmesi için gerekli diğer belgeler.**
- ◆ **İdare gerekli gördüğü takdirde mükelleften ilave bilgi ve belge talebinde bulunabilir.**

İlgili bilgi ve belgelerin yabancı dilde yazılmış olmaları halinde, bunların Türkçe çevirilerinin de ibraz edilmesi zorunludur.

Transfer Fiyatlarının Emsallere Uygun Olmaması



- ◆ 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.
- ◆ Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilir.
- ◆ Düzeltme yapılması için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması şarttır.

Düzeltilme İşlemleri

Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımında Düzeltme İşlemleri

- ◆ Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazancın kâr payı sayılması ile mükellefler bu kâr payına ilişkin olarak istisna hükümlerinden yararlanacağından, "karşı taraf düzeltmesi" bu şekilde, işleme taraf olanlar arasında gerçekleşmiş olacaktır
- ◆ Dağıtılmış kâr payının net kâr payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır

Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımında Düzeltme İşlemleri

- ◆ Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilecektir
- ◆ Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir
- ◆ Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır

Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtan kurum tarafından yapılacak düzeltme işlemleri



- ◆ Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtım şartlarının gerçekleşmesi halinde, örtülü kazanç dağıtan kurum tarafından işlemin yapıldığı geçici vergi döneminde hesaben gerekli düzeltme işlemleri yapılabilecektir. Örtülü kazanç dağıtılan tarafından da aynı dönem içinde düzeltme yapılabilmesi mümkündür
- ◆ Düzeltmenin geçici vergi döneminden sonra yapılması halinde, örtülü kazanç dağıtan kurum tarafından verilen düzeltme beyannamesi ile tahakkuk eden vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması şartıyla, örtülü kazanç dağıtılan tarafından da (bir sonraki geçici vergi döneminde) düzeltme yapılabilecektir

Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtan kurum tarafından yapılacak düzeltme işlemleri

- ◆ Hesap dönemi kapandıktan sonra transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı yapan kurumun düzeltme talebi, vergi dairesince Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca değerlendirilip sonuçlandırılacaktır. Bu düzeltme sonucu tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması halinde, karşı tarafta da gerekli düzeltme işleminin kendiliğinden yapılması mümkün olacaktır

Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtan kurum tarafından yapılacak düzeltme işlemleri

- ◆ Verginin kesinleşmesi; dava açma süresi içinde dava açılmaması, yargı mercilerince nihai kararın verilmiş olması veya uzlaşmanın vaki olması gibi haller nedeniyle verginin kesinleşmesi ve itiraz edilmeyecek duruma gelmesidir
- ◆ Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtan kurumun, zamanaşımı süresi içinde düzeltme talebinde bulunmuş olması halinde, düzeltme sonucu tarh edilen verginin kesinleşip ödenmesi şartıyla karşı tarafta da süreye bakılmaksızın gerekli düzeltme işlemi yapılacaktır

Örtülü Kazanç Dağıtılan Kişinin Tam Mükellef Kurum Olması

- ◆ Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç tutarı kâr payı geliri olarak dikkate alınacak olup, şartların varlığı halinde iştirak kazançları istisnasından yararlanılacak ve düzeltme işlemi gerçekleşecektir
- ◆ Yukarıda yer alan bölümde de açıklandığı üzere, düzeltme yapılabilmesi için ilgili tutarın örtülü kazanç dağıtan mükellef tarafından ödenmesi gerekmektedir. Bu tutar ödendikten sonra, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtılan mükellefin bu düzeltmeleri ilgili dönem beyannameleri üzerinde yapması gerekmektedir

Örtülü Kazanç Dağıtılan Kişinin Dar Mükellef Kurum, Gerçek Kişi, Vergiye Tabi Olmayan veya Vergiden Muaf Olan Herhangi Bir Kişi Olması

- ◆ Örtülü kazanç dağıtılan kişinin dar mükellef kurum, gerçek kişi, vergiye tabi olmayan veya vergiden muaf herhangi bir kişi olması durumunda, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç tutarı, örtülü kazanç dağıtılan nezdinde, 13 üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kâr payı olarak kabul edilecektir
- ◆ Bu şekilde dağıtılmış kâr payı net kâr payı tutarı olarak kabul edilecek ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden vergi kesintisine tabi tutulacaktır

Ceza ve Yaptırımlar



◆ Cezai Yaptırımlar:

- Türk vergi mevzuatı ilişkili kişilerle olan alışverişlerde emsallere uygun olmayan fiyat uygulanması halinde farklı bir ceza öngörmemiştir.
- Dokümantasyona ilişkin hükümlere uyulmaması
- VUK' da yer Alan Genel Ceza Hükümleri
- Vergi Ziya-ı Cezası
- Usulsüzlük Cezaları

Transfer Fiyatlandırmasında Son Düzenlemeler



- ◆ Serbest Bölge ve Yurtdışı Şubeler ile ilgili değişiklikler
- ◆ Transfer fiyatlandırması ile ilgili yöntem belirleme anlaşmasına başvuru ve yenileme harcı getirilmiştir
- ◆ Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımının kabulü yurtiçi işlemlerde hazine kaybına bağlanmıştır
- ◆ 41 sayılı SPK Tebliği ile “Payları Borsada İşlem gören ortaklıklara” Transfer Fiyatlarında Değerleme Yapma Zorunluluğu Getirilmiştir

Transfer Fiyatlandırmasında Son Düzenlemeler-Serbest Bölge ve Yurtdışı Şubeler

- ◆ 01/01/2008 tarihinden itibaren;
 - Tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin yurt dışı şubeleri ile serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişilerle (mükellefin serbest bölgedeki şubeleri dahil) yaptıkları işlemlerin Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporuna dahil edilmesi gerekmektedir.
 - Ayrıca serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükellefleri de söz konusu tarihten itibaren ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi işlemlerine ilişkin olarak Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu hazırlayacaklardır.
 - Ancak, kurumlar vergisi mükelleflerinin yurt dışında faaliyette bulunan şubelerinin veya serbest bölgede faaliyette bulunan şubelerinin ayrıca Rapor hazırlamasına gerek bulunmamaktadır."

Transfer Fiyatlandırmasında Son Düzenlemeler-Serbest Bölge ve Yurtdışı Şubeler

- Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt dışı işlemleri,
- Diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi işlemleri,
- Gelir vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi ve yurt dışı işlemlerine

ilişkin olarak Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu hazırlamalarına gerek bulunmamaktadır

- ◆ **Ancak rapor hazırlama zorunluluğu bulunmayan mükelleflerin tebliğinde belirtilen bilgi ve belgeleri istenmesi durumunda İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz etmeleri gerekecektir**

Transfer Fiyatlandırmasında Son Düzenlemeler-Serbest Bölge ve Yurtdışı Şubeler

- ◆ **"Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form"** tüm kurumlar vergisi mükellefleri ile birlikte serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükellefleri tarafından da doldurulacaktır.

Transfer Fiyatlandırmasında Son Düzenlemeler-Serbest Bölge ve Yurtdışı Şubeler

- ◆ 01/01/2009 tarihinden itibaren;
 - 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

Transfer Fiyatlandırmasında Son Düzenlemeler-PFA Başvuru ve Yenileme Harcı

- ◆ Transfer fiyatlandırması ile ilgili yöntem belirleme anlaşması harçları:
 - Başvuru harcı 28.000 YTL
 - Yenileme harcı 22.400 YTL

Transfer Fiyatlandırmasında Son Düzenlemeler- Hazine Kaybı



- ◆ 2008 yılı kazançlarına uygulanmak üzere; Tam mükellef kurumlar ile yabancı kurumların Türkiye'deki işyeri veya daimi temsilcilerinin aralarında ilişkili kişi kapsamında gerçekleştirdikleri yurt içindeki işlemler nedeniyle kazancın örtülü olarak dağıtıldığına kabulü Hazine zararının doğması şartına bağlanmıştır
- ◆ Hazine zararından kasıt, emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen fiyat ve bedeller nedeniyle kurum ve ilişkili kişiler adına tahakkuk ettirilmesi gereken her türlü vergi toplamının eksik veya geç tahakkuk ettirilmesidir

Transfer Fiyatlandırmasında Son Düzenlemeler- 41 Sayılı SPK Tebliği

- ◆ Halka açık şirketlerin, yaygın ve süreklilik arz eden ilişkili kişilerle gerçekleştirilen varlık, hizmet veya yükümlülük transferleri işlemlerinde; işlemin tutarının kamuya açıklanan son yıllık finansal tablolarında yer alan aktif toplamının veya brüt satışlar toplamının % 10'una veya daha fazlasına ulaşacağının öngörülmesi durumunda, işlem öncesinde, işlem bazında değerlemesinin yaptırılması zorunlu hale getirilmiştir

Transfer Fiyatlandırmasında Son Düzenlemeler- 41 Sayılı SPK Tebliği

◆ Borsaya Bildirim:

- İlişkili taraf işlemlerinin gerçekleştirilmesine karar verilmesi halinde, işlemlerin taraflarının birbirleriyle olan doğrudan veya dolaylı ilişkileri ile işlemlerin niteliğine ilişkin bilgilerin; değerlemede kullanılan varsayımlar ile değerlendirme sonuçlarını içeren rapor özetinin; işlemler değerlendirme raporunda ulaşılan sonuçlara uygun bir şekilde gerçekleştirilmemişse veya gerçekleştirilmeyecekse bu durumun gerekçesinin, kurulun özel durumların kamuya açıklanmasına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, borsa bülteninde ilan edilmek üzere borsaya bildirilmesi zorunludur

◆ Sermaye piyasası mevzuatı uyarınca yapılan değerlendirme işlemlerinde, değerlemeyi yapanlar kurulun seri: VIII no: 45 sayılı Sermaye Piyasasında Uluslararası Değerleme Standartları Hakkında Tebliği'nde belirtilen esaslara uymak zorundadırlar

Kriz Yönetimi ve Transfer Fiyatlandırması

- ◆ Grup şirketlerinin transfer fiyatlandırması politikasının oluşturulmasının gerekliliği,
- ◆ Kriz süreçlerinde grup şirketlerinin yapılandırmaları ve yeniden yapılandırmaları sürecinde vergi idarelerinin vergi matrahının aşındırılması konusundaki hassasiyetine bağlı olarak transfer fiyatlandırmasının önemi,
- ◆ Grup şirketlerin fonksiyonlarına göre karlılıklarının yeniden ele alınması
- ◆ Kriz süresince mevcut transfer fiyatlandırması yöntemlerinin tekrar gözden geçirilmesi
 - Sektörün gözden geçirilmesi
 - Kar Marjlarının gözden geçirilmesi
 - Kriz sonucu oluşabilecek zararların gözden geçirilmesi

Kriz Yönetimi ve Transfer Fiyatlandırması (Devam)



- ◆ Emsal aralığının ekonomik kriz ortamlarında değişmesi
- ◆ Normal Ekonomik koşulların hüküm sürdüğü yıllardaki veriler karşılaştırma analizlerinde kullanılabilir mi?
- ◆ Fiyatların yıl sonlarında veya sonraki yıllarda revize edilmesi, Diğer ülke vergi otoritesinin bu işlemi uygun bulup bulmaması,
- ◆ Emsal karşılaştırılmasında 3 yıllık ortalamalar yerine “full business cycle” alınabilirmi?
- ◆ Emsal aralığında alt dilim yerine ortalama ya da üst dilimin hedef alınması

Kriz Yönetimi ve Transfer Fiyatlandırması (Devam)



- ◆ 3'er aylık yada aylık olarak transfer fiyatlarının gözden geçirilmesi,
- ◆ Transfer fiyatlarının bir sonraki yıl yeniden gözden geçirilmesi,
- ◆ 2008 yılına ilişkin olarak veri bankalarındaki bilgilerin henüz tam olarak mevcut olmaması,
- ◆ PFA gözden geçirilmesinin talep edilmesi ve mali otoritelerin bu talebe bakışı.



Presenter's Contact Detail

Dr. Metin DURAN

metinduran@kpmg.com

