

## Ülke Bazlı Raporun Doldurulmasına İlişkin Açıklamalar

Ülke bazlı rapor üç adet tablodan oluşmaktadır. Buna göre,

- (a) Tablo 1; çok uluslu işletmeler grubunun faaliyet gösterdiği her bir ülke ile ilgili gelir, vergi öncesi kâr/zarar, ödenen gelir/kurumlar vergisi (nakit olarak), tahakkuk eden gelir/kurumlar vergisi (ilgili hesap döneminde), sermaye, geçmiş yıl kârları, çalışan sayısı ile nakit ve nakit benzeri dışında maddi varlıklar,
- (b) Tablo 2; çok uluslu işletmeler grubunun, ülke bazında, ilgili ülkede mukim her bir işletmesinin adı/unvanı, vergi kimlik numarası, işletmenin kurulduğu ülke vergisel açıdan mukim olduğu ülkeden farklı ise bu ülkenin adı ve her bir işletmenin ana faaliyetleri,
- (c) Tablo 3; Tablo 1 ve Tablo 2’de yer verilen bilgilerin anlaşılmasına yardımcı olacak ilave bilgi ve açıklamalar ile veri kaynaklarını içeren bilgilerin sunulacağı tablodur.

Bu kapsamda, ilgili tablolar aşağıda yer alan tanımlar ve açıklamalar doğrultusunda doldurulmalıdır.

### Tablo 1 - Gelirin, Vergilerin ve İşletme Faaliyetlerinin Ülke Bazında Dağılımı

Bu tablo, çok uluslu işletmeler grubunun tüm işletmeleri ile ilgili olarak her bir ülke için ayrı ayrı olmak üzere doldurulmalıdır. Tablo 1’de yer alan her bir sütuna, çok uluslu işletmeler grubunun bir ülkede mukim birden fazla işletmesi olması durumunda o ülkedeki bütün işletmelere ilişkin toplam tutarlar yazılmalıdır.

Gerekli görülen veya bu Tablodaki bilgilerin anlaşılmasına yardımcı olacak ilave bilgi ve açıklamalara Tablo 3’de yer verilmelidir.

**1. Ülke:** Bu sütuna, çok uluslu işletmeler grubuna bağlı her bir işletmenin vergisel açıdan mukim olduğu ülke yazılmalıdır. İşletmenin birden fazla ülkede mukim olması durumunda hangi ülkede mukim olduğunu belirlemek için vergi anlaşmalarına veya anlaşma olmaması durumunda ise etkin yönetim merkezine bakılmalıdır. Ülke tanımı, devlet statüsünde olmayan ancak mali açıdan özerkliğe sahip yetki alanlarını da ifade eder.

**2. Gelirler-İlişkisiz Kişi:** Bu sütuna, ilgili ülkede çok uluslu işletmeler grubuna bağlı tüm işletmelerin ilişkisiz kişilerle gerçekleştirdiği işlemlerden elde ettiği toplam gelir tutarı yazılmalıdır.

**3. Gelirler-İlişkili Kişi:** Bu sütuna, ilgili ülkede çok uluslu işletmeler grubuna bağlı tüm işletmelerin ilişkili kişilerle gerçekleştirdiği işlemlerden elde ettiği toplam gelir tutarı yazılmalıdır. İlişkili kişilerden kastedilen, Tablo 2’de yer verilen işletmelerdir.

**4. Gelirler-Toplam:** Bu sütuna, 2. Gelirler-İlişkisiz Kişi ve 3. Gelirler-İlişkili Kişi sütununa yazılan tutarların toplamı yazılmalıdır.

Gelirler; stokların, malların ve demirbaşların satışından doğan gelirler ile hizmetler, gayrimaddi haklar, faiz, prim vb. gelirleri içermelidir. Ödeyenin ülkesinde temettü olarak

adlandırılan, diğler işletmelerden elde edilen temettü ödemeleri (kâr payları) gelirlere dahil edilmez. Olağandışı gelir ve yatırım faaliyetlerinden elde edilen kazançlar gelirlere dahil edilir.

**5. Vergi Öncesi Kâr (Zarar):** Bu sütuna, ilgili ÷lkede mukim bütün işletmelerin vergi öncesi kâr (zarar) toplamı yazılmalıdır. Vergi öncesi kâr (zarar) bütün olağandışı gelir ve gider kalemlerini içermelidir.

**6. Ödenen Vergi (Nakit Olarak):** Bu sütuna, ilgili ÷lkede mukim bütün işletmelerin ilgili hesap döneminde fiilen ödediğı gelir veya kurumlar vergisinin (ilgili işletme tarafından kazanç üzerinden ödenen tüm vergiler) toplam tutarı yazılmalıdır. Ödenen vergiler, işletmenin mukim olduğı ÷lkede ve diğler ÷lkelerde nakit olarak ödediğı vergileri içermelidir. Ödenen vergiler, ilişkili veya ilişkisiz kişiler tarafından, işletmeye yapılan ödemelerde kazanç üzerinden kesilen tutarları (stopaj) da kapsamalıdır. Örneğın; (A) ÷lkesinde mukim (A) işletmesinin, (B) ÷lkesinden faiz geliri elde ettiğı durumda, elde ettiğı faiz geliri üzerinden (B) ÷lkesinde kesilen vergi, (A) işletmesi tarafından ÷lke bazlı rapora dahil edilir.

**7. Tahakkuk Eden Vergi (İlgili Hesap Döneminde):** Bu sütuna, ilgili ÷lkede mukim bütün işletmelerin ilgili hesap döneminde tahakkuk eden gelir veya kurumlar vergisi toplam tutarı yazılmalıdır. Bu tutar, ilgili hesap dönemindeki faaliyetler sonucu tahakkuk eden vergileri kapsar. Ertelenmiş vergi yükümlölükleri veya henüz kesinleşmemiş vergisel yükümlölükler için ayrılan karşılıklar bu tutara dahil edilmez.

**8. Sermaye:** Bu sütuna, ilgili ÷lkede mukim bütün işletmelerin toplam sermaye tutarı yazılmalıdır.

**9. Geçmiş Yıl Kârı:** Bu sütuna, ilgili ÷lkede mukim bütün işletmelerin ilgili hesap dönemi sonu itibariyle geçmiş yıl kâr toplamı yazılmalıdır.

**10. Çalışan Sayısı:** Bu sütuna, ilgili ÷lkede mukim bütün işletmelerin tam zamanlı çalışanlarının toplam sayısı yazılmalıdır. Çalışan sayısı olarak; yıl sonundaki çalışan sayısı ya da yıl içindeki ortalama çalışan sayısı yazılabilir. İşletmenin olağan faaliyetlerine katılan bağımsız yüklenici çalışanları da toplam sayıya dahil edilir. Çalışan sayısı ile ilgili olarak makul yuvarlamalara izin verilmektedir.

**11. Nakit ve Nakit Benzeri Dışında Maddi Varlıklar:** Bu sütuna, ilgili ÷lkede mukim bütün işletmelerin maddi varlıklarının net defter değerinin toplam tutarı yazılmalıdır. Maddi varlıklara, bilançoda yer alan nakit ve nakit benzerleri, gayrimaddi varlıklar ve finansal varlıklar dahil edilmez.

## **Tablo 2 – Ülke Bazında Çok Uluslu İşletmeler Grubuna Dahil Tüm İşletmelerin Listesi**

**1. Ülke ve İşletme Adı:** Tablonun 1. ve 2. sütununa sırasıyla, ÷lke adı ve her bir ÷lke bazında o ÷lkede mukim her bir işletmenin adı/unvanı yazılmalıdır. Tablo 1'deki ÷lke tanımına ilişkin açıklamalar dikkate alınmalıdır. Varsa ilgili ÷lkedeki daimi işyeri de yazılmalı ve adı/unvanı yanına daimi işyeri olduğı açıkça belirtilmelidir. (örneğin; XYZ İşletmesi-A Ülkesi PE)

**2. Vergi Kimlik Numarası:** Tablonun 3. sütünuna, Tablonun 2. sütünundaki her bir işletmenin vergi kimlik numarası yazılmalıdır. İşletmenin vergi kimlik numarası olmaması durumunda “VKN Yok” ifadesi girilmelidir.

**3. İşletmenin Kurulduğu Ülke Vergisel Açıdan Mukim Olduğu Ülkeden Farklı ise Bu Ülkenin Adı:** Tablonun 4. sütünuna işletmenin kurulduğu ülke vergisel açıdan mukim olduğu ülkeden farklı olması durumunda bu ülkenin adı yazılmalıdır.

**4. Ana Faaliyet Konusu:** Tablonun 5. sütünunda, ilgili ülkede mukim her bir işletmenin ana faaliyet konusuna uygun kutucuklardan bir veya daha fazlası seçilerek işaretlenmelidir. “Diğer” kutucuğunun işaretlenmesi durumunda, işletmenin ana faaliyet konusuna ilişkin açıklamalara Tablo 3’de yer verilmelidir.

### **Tablo 3 – İlave Açıklamalar**

Tablo 1 ve Tablo 2’de yer verilen bilgilerin anlaşılmasına yardımcı olacak ilave bilgi ve açıklamalara ve veri kaynakları ile ilgili bilgilere Tablo 3’de yer verilmelidir.

Veri kaynağından kastedilen; tabloların tamamlanması amacıyla, raporlayan işletmenin verileri derlediği kaynaklardır. Bu kaynaklar yasal finansal tablolar, iç yönetim hesapları, konsolide raporlama paketi vb. olabilir.

Tablo 1’in doldurulması sırasında, Avro dışında başka bir para biriminin kullanılması durumunda buna ilişkin açıklamalara da Tablo 3’de yer verilmelidir.