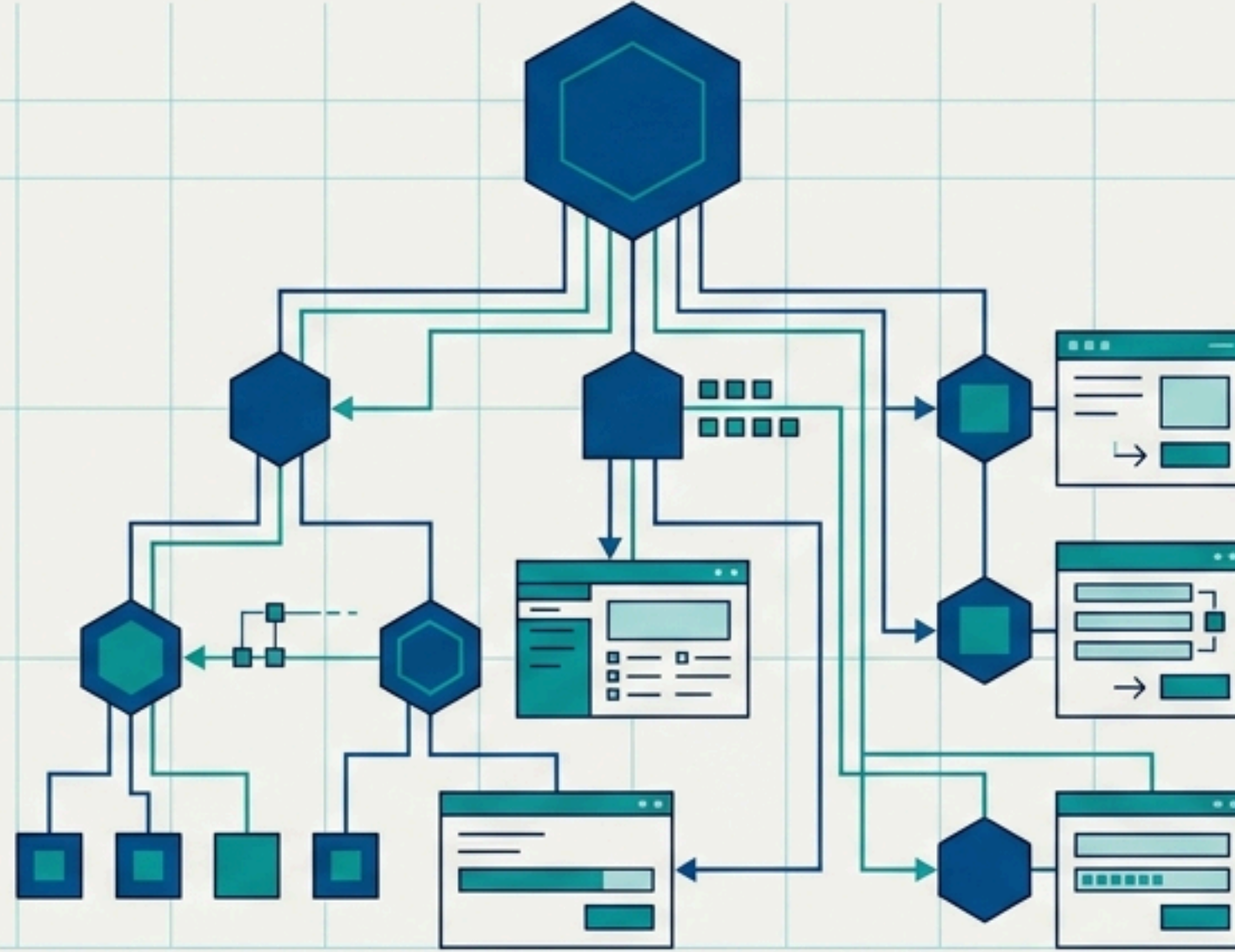


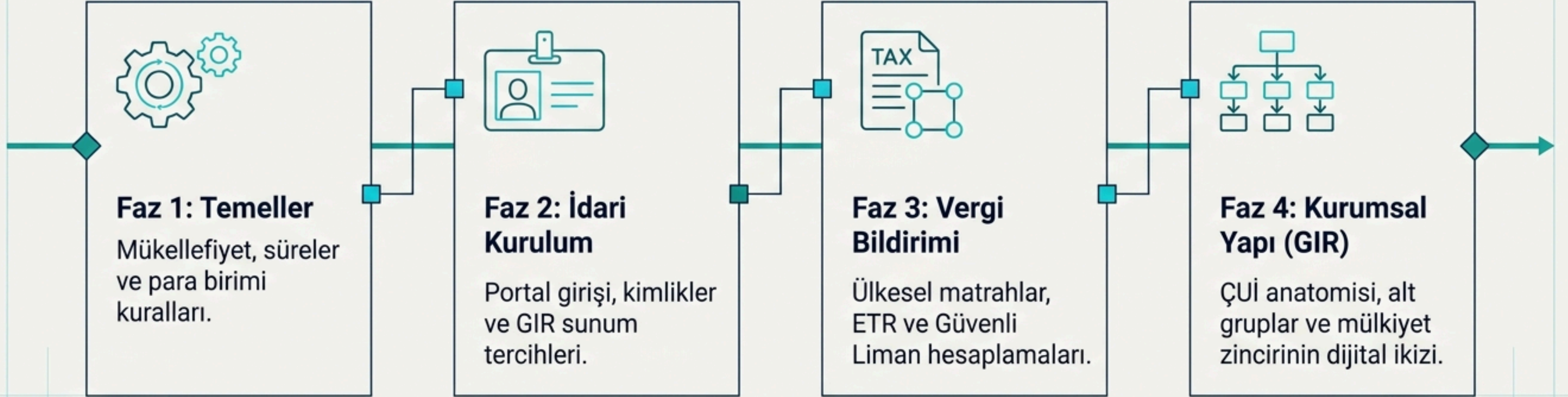
Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi (Küresel ATV)



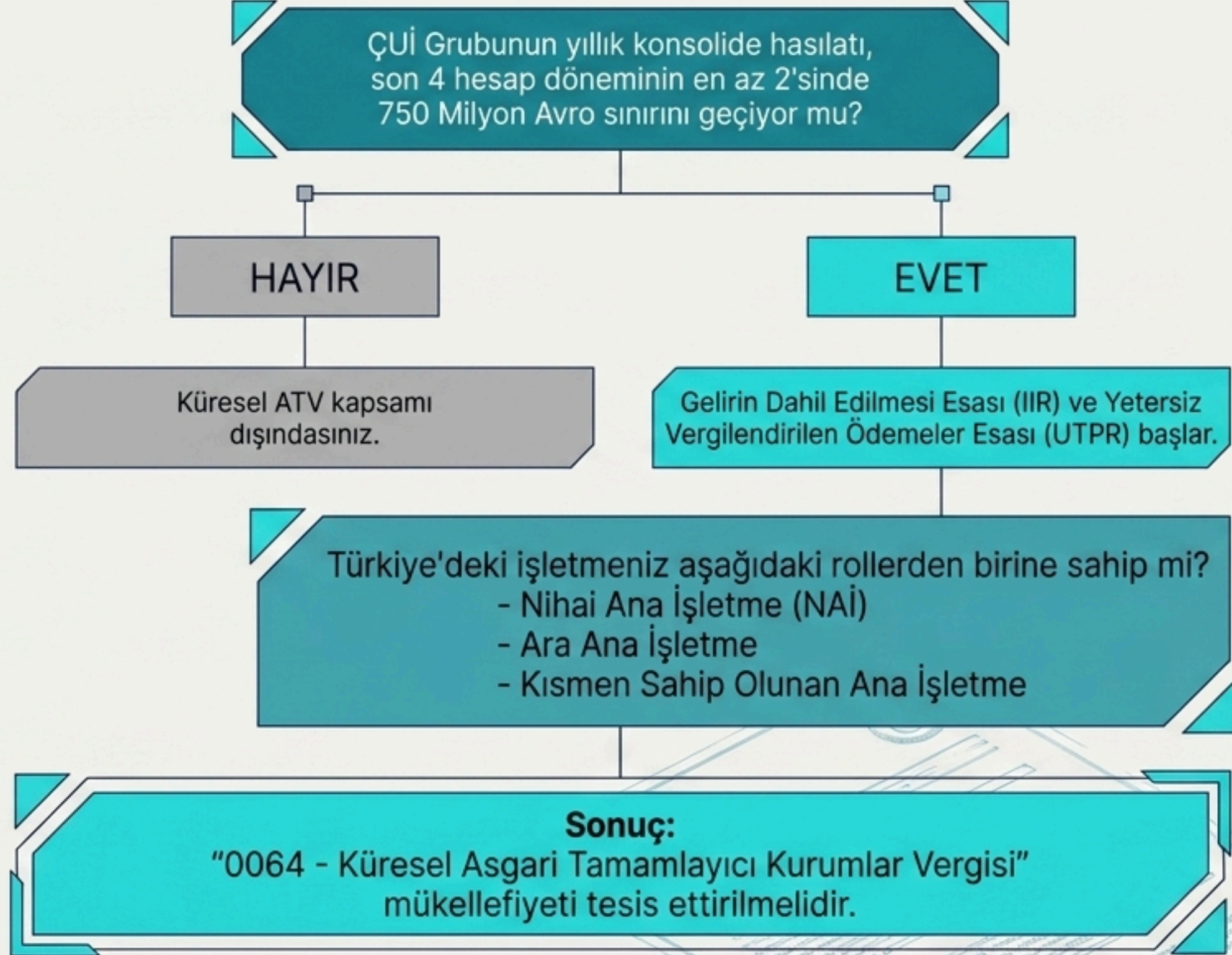
Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi (Küresel ATV) e-Beyanname ve Bilgi Beyanamesi (GIR) Mimari Raporlama Rehberi

2024 - Çok Uluslu İşletmeler (ÇÜİ) İçin Dijital Veri Giriş Kılavuzu

Küresel ATV Raporlama Ekosisteminin Dört Ana Fazı



Sistemde Mükellefiyet Kaydı Açtırmalı Mıyım?



Vergilendirme Dönemi ve Beyan Süreleri

Vergilendirme Dönemi: Bağlı bulunulan ÇÜİ grubunun nihai ana işletmesinin (NAİ) konsolide finansal tablolarının hazırlandığı hesap dönemidir.

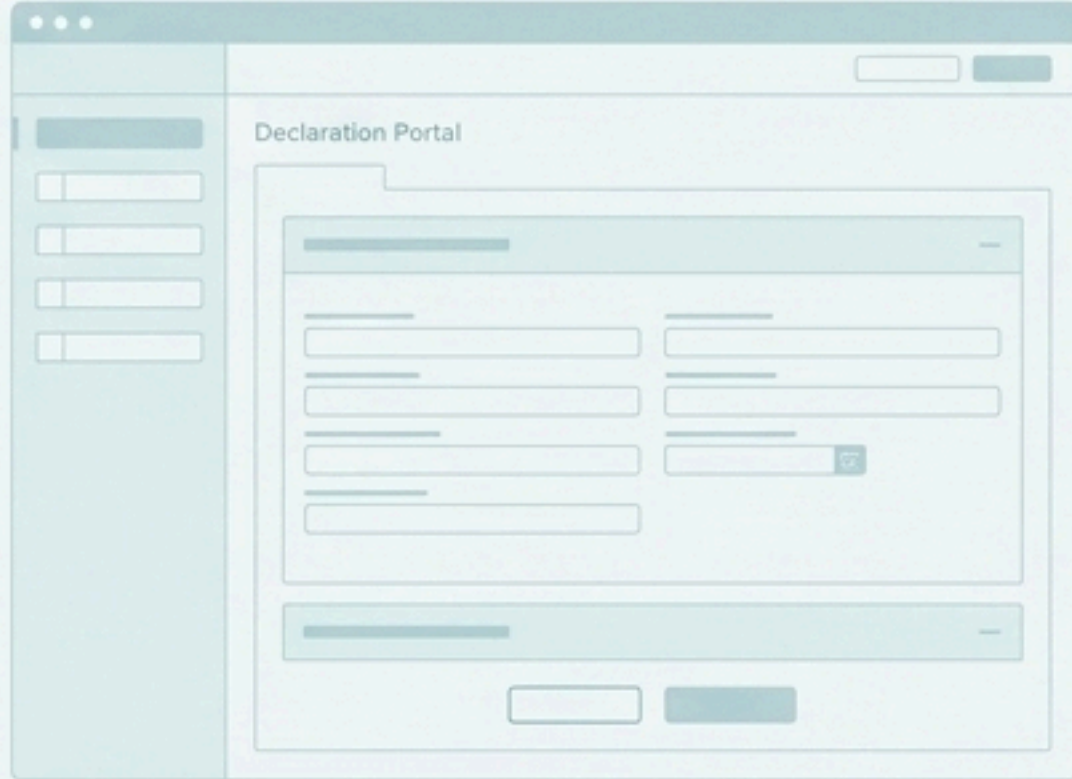


Çift Para Birimli Raporlama ve Kur Çevrim Mantığı

A/B Comparison Matrix

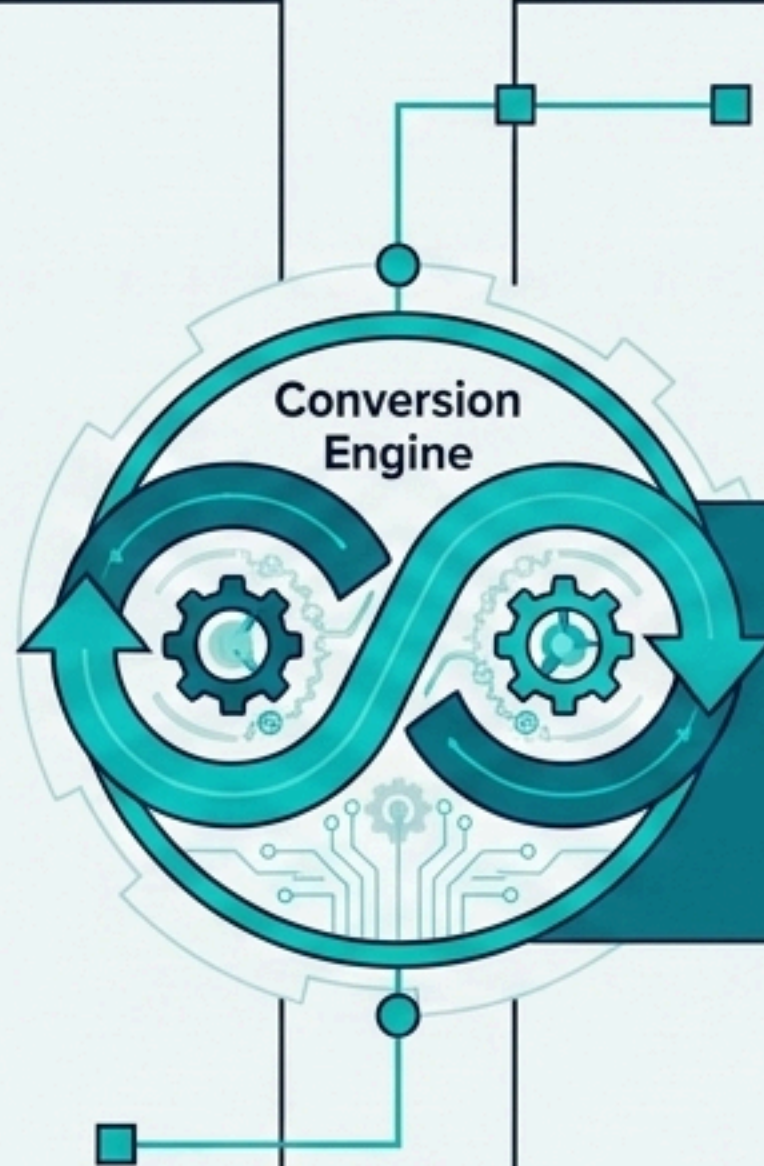
Sol Panel: Küresel ATV Beyannamesi

- Para Birimi: Sadece Türk Lirası (TL).
- Ödeme: TL cinsinden tahakkuk eder ve ödenir.



Sağ Panel: Bilgi Beyannamesi (GIR)

- Para Birimi: ÇUI Grubunun konsolide finansal tablolarında kullanılan 'Konsolide Para Birimi'.




Çevrim Kuralı:

Yabancı para birimi üzerinden hesaplanan vergi tutarı varsa, beyannamenin verilmesi gereken ayın ilk gününün TCMB döviz alış kuruyla TL'ye çevrilerek ana beyannameye aktarılır.


İdari Bilgiler ve Beyanname Sıfatı

Mükellef Sıfatıyla Verilen Beyannameler


VKN

 Otomatik olarak sistemden aktarılır.


Unvan

 Otomatik olarak sistemden aktarılır.

E-Posta

 Manuel girilir.

Telefon

 Manuel girilir.

Kanuni Temsilci Sıfatıyla Verilen Beyannameler

VKN



Unvan



E-Posta



Telefon



Tüm alanların manuel girilmesi zorunludur.

Adres Kuralı: NAI Türkiye'de ise 'Adres No' MERNİS üzerinden doğrulanarak girilmelidir. Yurtdışı ise manuel adres girilir.

İlk Kritik Karar: GIR Ekinde Sunulacak Mı?

Yanıt: EVET - Mükellef GIR'i kendisi sunuyor

- **Aktifleşen Alanlar:** D.3.1 (Paylaşım Talep Edilen Ülkeler), D.3.2 (Paylaşılan Bölümler), D.3.3 (Ülkesel Bölümler).

- **Pasifleşen Alanlar:** GIR'in başka nerede sunulduğuna dair diğer detaylar kapanır.

D.2.1 Bilgi Beyanamesinin Paylaşım Talep Edilen Ülkeler

Talep Ülkeler

Talep türleri:

Seçil

D.2.2 Paylaşım Konu Edilecek Bölümler

Paylaşım Konu Edilecek Bölümler

Talep türleri:

Bölümler...

D.3.3 Paylaşım Konu Edilecek Ülkesel Bölümler

Talep Türleri

Envanter

Foys Tarihi

Paylaşım Bölümleri

Ülkesel Bölümler

Bilgi Beyanamesinin Sunan Bağılı İşletmenin Rolü

Seçil

Bilgi Beyanamesinin Edilecek Bölümleri

Formel Tarihi

Soru: Beyanname ekinde Küresel ATV Bilgi Beyanamesi (GIR) Sunulacak Mıdır?

Evet

Hayır

Yanıt: HAYIR - GIR başka bir işletme/ülke tarafından sunuluyor

- **Aktifleşen Alanlar:** GIR'in sunulduğu ülke, sunan bağılı işletmenin adı / VKN'si, sunulma tarihi ve ID numarası manuel girilmelidir.

D.3.1 Bilgi Beyanamesinin Paylaşım Talep Edilen Ülkeler

Talep Ülkeleri

Sözleşme Numarası

Talep Türleri

D.3.2 Paylaşım Konu Edilecek Bölümler

Paylaşım Konu Edilecek Bölümler

Sözleşme Numarası

Ülkesel Bölümler...

D.3.3 Paylaşım Konu Edilecek Ülkesel Bölümler

Talep Türleri

Sözleşme Numarası

Ülkesel Bölümler

GIR'in Sunulduğu Ülke

Sunan Bağılı İşletmenin Adı / VKN'si

GIR Sunulma Tarihi

GIR ID Numarası

Bilgi Beyannamesini (GIR) Sunan İşletmenin Rolü

Bu alan GIR sunulsa da sunulmasa da doldurulmak zorundadır. Sistem kodlarının anlamları:

Bilgi Beyannamesini Sunan Bağlı İşletmenin Rolü

|

Seçiniz...

GIR401 - Nihai Ana İşletme

GIR402 - Beyanname Vermek İçin Belirlenen İşletme

GIR403 - Beyanname Vermek İçin Belirlenen Yerel İşletme

GIR404 - Bağlı İşletme

GIR401 - Nihai Ana İşletme

En tepe kurum beyanı kendi ülkesinde yapıyorsa.

GIR402 - Beyanname Vermek İçin Belirlenen İşletme

NAİ yerine grubun küresel beyanını yapmak üzere atanmış işletme (Surrogate).

GIR403 - Beyanname Vermek İçin Belirlenen Yerel İşletme

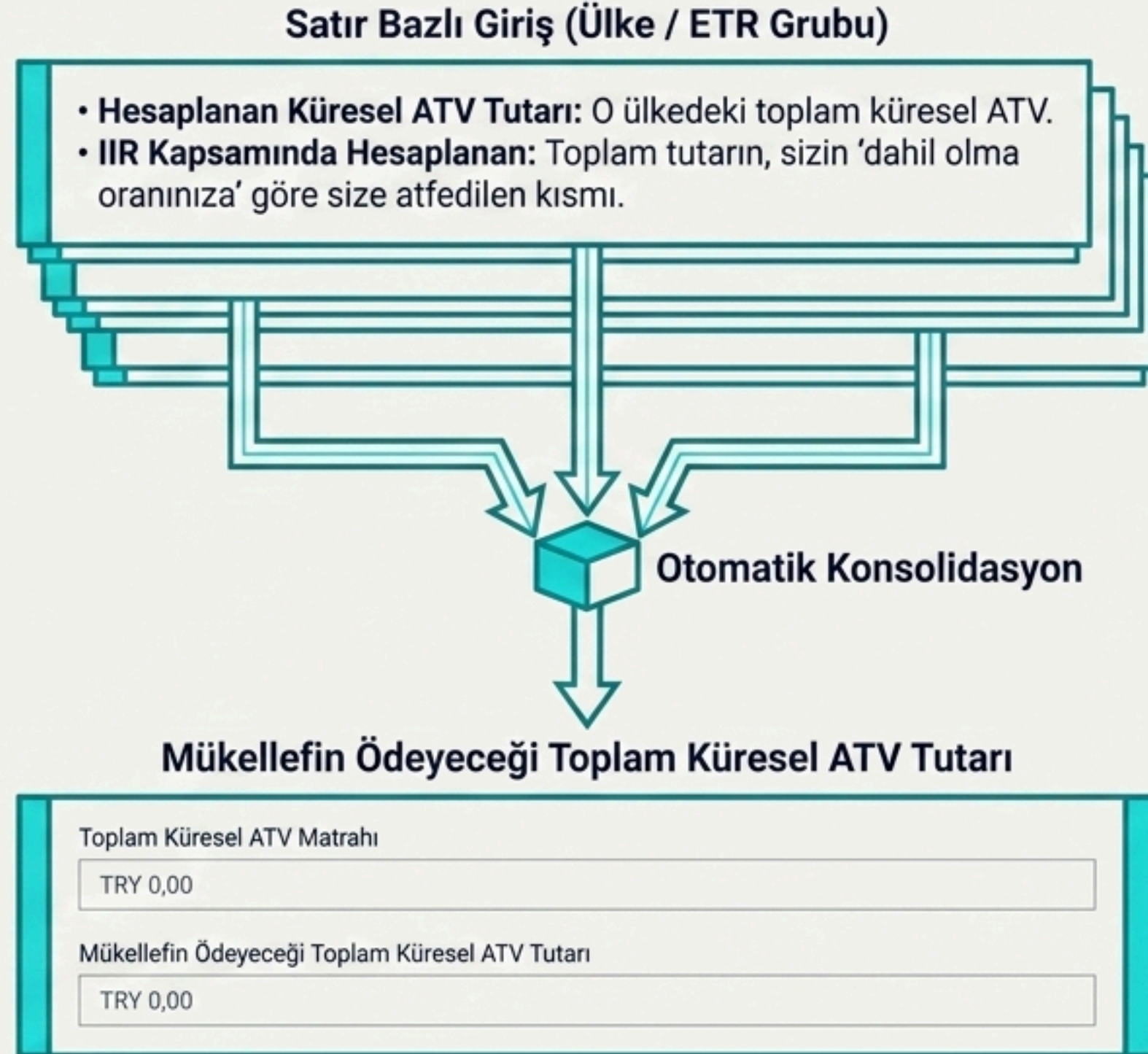
Sadece belirli bir ülke/bölge için yetkilendirilmiş işletme.

GIR404 - Bağlı İşletme

Sadece kendi lokal yükümlülüğünü yerine getiren standart ÇUİ üyesi.

Küresel ATV Vergi Bildiriminin Mantığı

Sistem, vergilendirme yetkisine sahip olunan her ülke ve her ETR (Etketif Vergi Oranı) grubu için ayrı veri girişi talep eder.

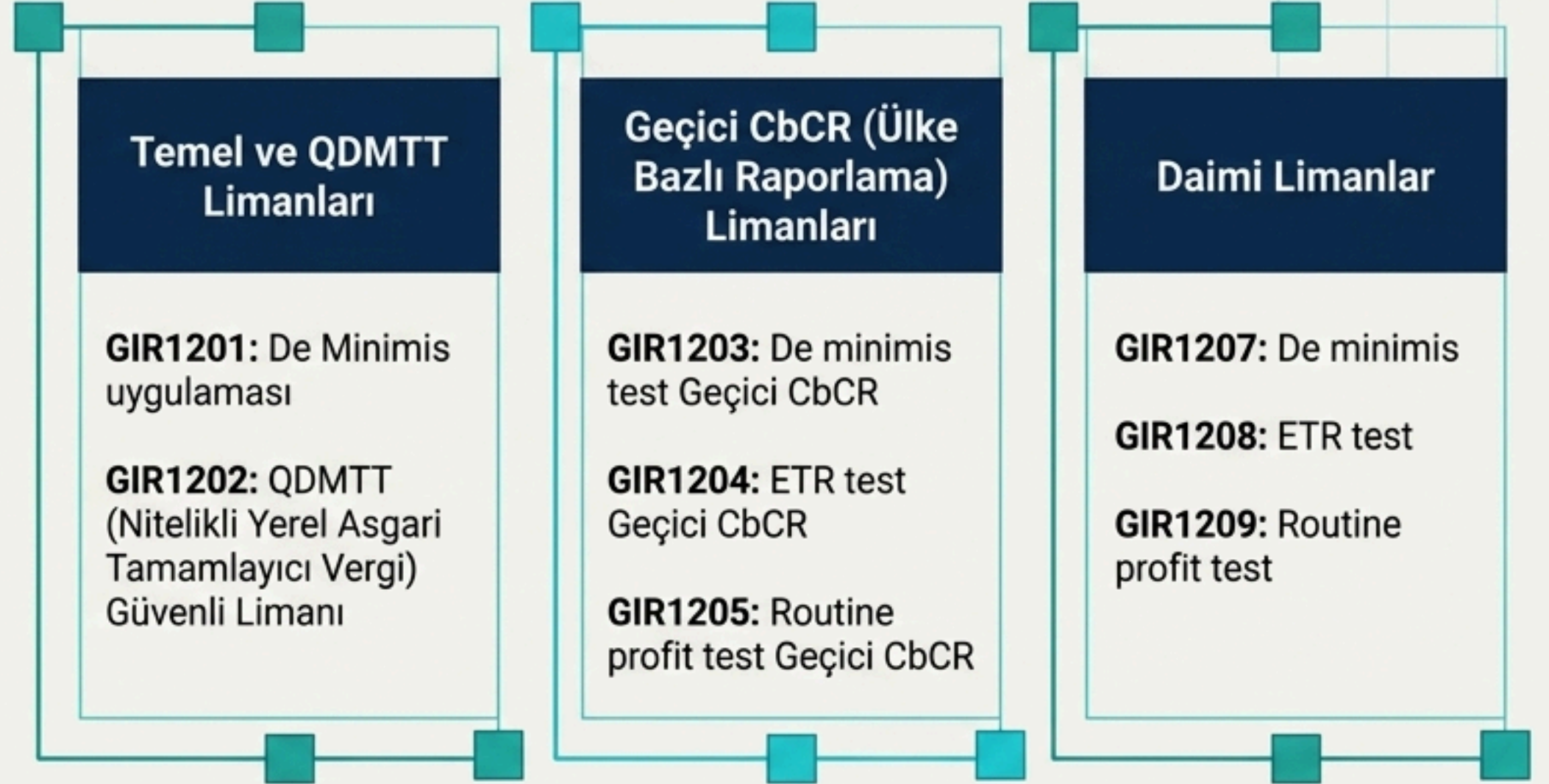


Güvenli Liman (Safe Harbor) Tercihleri

'Güvenli Limanlardan Yararlanıldı mı?' kutucuğu işaretlendiğinde seçilmesi gereken temel kodlar:

Yararlanılan Güvenli Liman Türü

- GIR1201 - De Minimis uygulaması
- GIR1202 - QDMTT Güvenli Limanı
- GIR1203 - De minimis test Geçici CbCR güvenli li...
- GIR1204 - ETR test Geçici CbCR güvenli limanı-ve...
- GIR1205 - Routine profit test Geçici CbCR güvenli...
- GIR1206 - Geçici UTPR güvenli limanı
- GIR1207 - De minimis test Daimi güvenli liman-D...
- GIR1208 - ETR test Daimi güvenli liman-vergi yük...
- GIR1209 - Routine profit test Daimi güvenli liman...



Bilgi Beyannamesi (GİR): Nihai Ana İşletmenin (NAİ) Tanımlanması

GİR veri girişi, grubun en tepesinden (NAİ) başlar.

Corporate Profile Card UPE (NAİ)

Konsolide Tablo Bilgileri

NAİ'nin finansal tablo türü, muhasebe standardı ve ISO para birimi kodu zorunludur.

NAİ'nin Konsolide Finansal Tablo Türü

NAİ'nin Konsolide Finansal Tablo Türünde Kullanılan Muhasebe Standardı

NAİ'nin Konsolide Finansal Tablo Türünde Kullanılan Para Birimi (ISO Kodu)

Uygulanan Kurallar (Nitelikli Vergiler)

NAİ'nin bulunduğu ülkede IIR, UTPR veya QDMTT yürürlükte mi? Sistemde birden fazla kural seçilebilir. Hiçbiri uygulanmıyorsa 'GİR205 - Geçerli Değildir' seçilir.

Nihai Ana İşletmenin Bulunduğu Ülkede Yürürlükte Olan Kurallar

- IIR
- UTPR
- QDMTT
- GİR205 - Geçerli Değildir

NAİ Vergi Kimlik Numarası (VKN) Türleri ve Kodlaması

Eğer NAİ yurtdışında ise VKN yerine kullanılacak formatlar:

GIR3001	GIR3002	GIR3004
0 ülkenin resmi VKN/TIN numarası.	VKN eşdeğeri numara (Örn: Ticaret Sicil No).	Raporlanması gerekmeyen (Örn: Muaf işletmeler).

Vergi Kimlik Numarası Türü Seçimi

Seçiniz ...

GIR3001 - Vergi Kimlik Numarası

GIR3002 - Vergi Kimlik Numarası Yerine Kullanılan Nu...

GIR3003 - Kararlaştırılan GIR tahsis numarası

GIR3004 - Raporlanması gerekmeyen

GIR3003 (Tahsis Numarası) Format Anatomisi:

P2 YYYMMDD CCC X

[P2] : Sabit değer (Pillar Two)

[YYMMDD] : Referansın oluşturulduğu tarih (Yıl-Ay-Gün)

[CCC] : Şirketi/Grubu ifade eden 3 harfli kısa kod

[X] : Aynı gruptaki kuruluşları ayırt eden rakam

ID Number (P2YYMMDDCCCX) *

0/20

NAİ Statüleri ve Muafiyet Sınıfları

Bir işletmenin birden fazla statüsü varsa, sistemde tümü işaretlenmelidir.

Temel Statüler (GIR301 - 311)

Şeffaf işletme
(Vergi şeffaf / Ters hibrit)

Hibrit işletme

Ana merkez

Yatırım işletmesi

Sigorta yatırım işletmesi

Nihai Ana İşletmenin Küresel ATV Kapsamında Statüsü

- GIR301 - Bağlı işletme
- GIR302 - Şeffaf işletme - Vergi şeffaf
- GIR303 - Şeffaf işletme - Ters hibrit
- GIR304 - Hibrit işletme
- GIR306 - Ana merkez
- GIR310 - Yatırım işletmesi
- GIR311 - Sigorta yatırım işletmesi
- GIR316 - Muaf işletme

Muaf İşletme (GIR316) Seçilirse Aktifleşen Kodlar

GIR316: Muaf işletme

GIR601: Kamu kurum ve kuruluşu

GIR602: Uluslararası kuruluş

GIR603: Kâr amacı gütmeyen kuruluş

GIR604: Emeklilik yatırım fonu

Nihai Ana İşletmenin Küresel ATV Kapsamında Statüsü

GIR316 - Muaf işletme

Seçiniz ...

- GIR601 - Kamu kurum ve kuruluşu
- GIR602 - Uluslararası kuruluş
- GIR603 - Kâr amacı gütmeyen kuruluş
- GIR604 - Emeklilik yatırım fonu
- GIR605 - Nihai ana işletme olup yatırım fonu kap...
- GIR311 - Sigorta yatırım işletmesi
- GIR606 - Nihai ana işletme niteliğinde olup gayri...
- GIR606 - Nihai ana işletme niteliğinde olup gayri...

Dijital Anatomi: Alt Grupların Oluşturulması

Küresel ATV hesaplamaları ülkesel bazlıdır, ancak sistem bir ülkede birden fazla 'Alt Grup' (Silo) oluşturmanızı talep edebilir. Vergi yükleri bu alt gruplara göre ayrı ayrı hesaplanır.

Not: Bu yapıdaki bir hata, sonraki tüm ekranlardaki hesaplamaları bozar.



<input type="checkbox"/>	Alt Grup Kodu	Tanım	Üyeler	Borum
<input type="checkbox"/>	GIRH01	Standart Bağlı işletmeler grubu	Şirket A, Şirket B	AMM
<input type="checkbox"/>	GIRH02		Şirket A, Şirket D	ASOF
<input type="checkbox"/>	GIRH03		Şirket A	AADİ

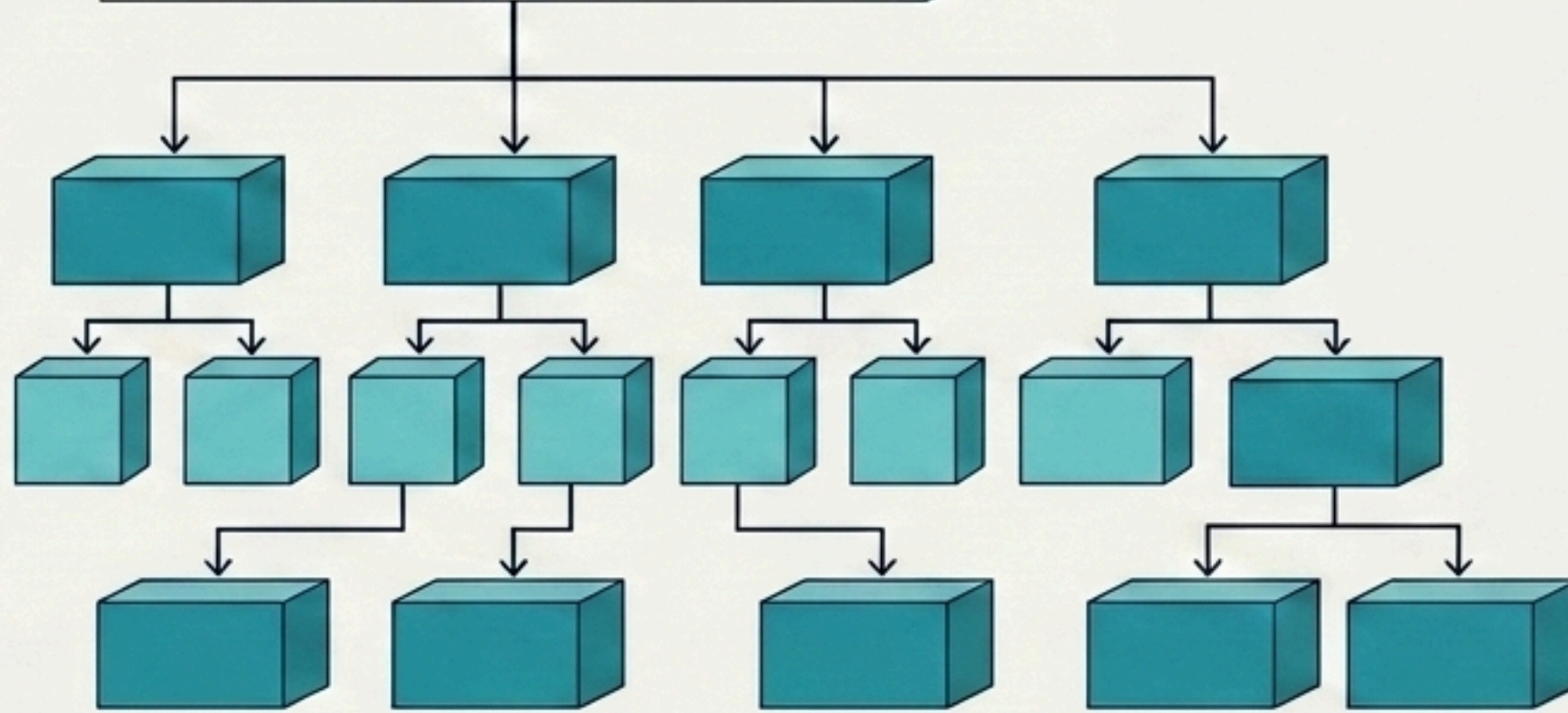
Mülkiyet Zinciri ve Hiyerarşik Bağlantıları

Alt gruplar oluşturulduktan sonra, mülkiyet zinciri yukarıdan aşağıya sisteme işlenir.

1. Adım: Tepe Düğümü Belirleme

Seçilen alt grubun en üstünde bulunan işletmenin VKN'si ve ülke bilgisi girilir.

Vekt Grubu:
Diğer Bilgi (Açık Lote):



2. Adım: Sahiplik Oranlarını İşleme

Nihai Ana İşletme hariç, hiyerarşideki diğer işletmelerin mülkiyet payına sahip olan her bir işletme tanımlanır. (GIR805-Muaf İşletmeler ve GIR806-Grup Üyesi Olmayanlar için ülke bilgisi girilmez, mülkiyet payları toplu girilir).

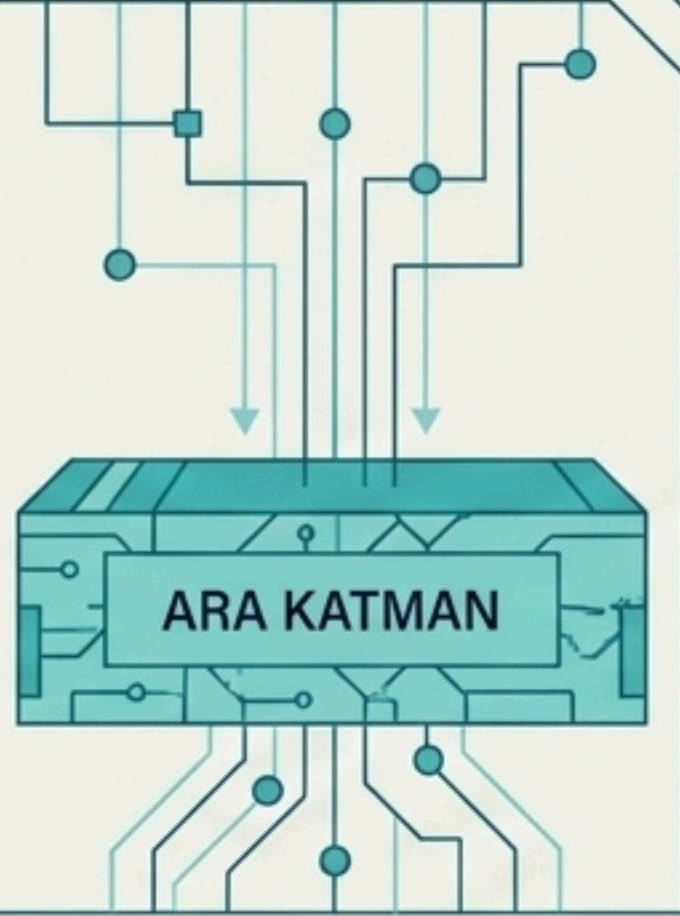
Özellik	Diğer Bilgi (Açık Lote)			
<input type="checkbox"/>		İşletme Türü	Oran (%)	Ölçü Birimleri
<input type="checkbox"/>		Spitmen	-	0.00 00
<input type="checkbox"/>		Spitmen	-	0.00 00
<input type="checkbox"/>		Spitmen	-	0.00 00
<input type="checkbox"/>		Spitmen	-	1.00 00
<input type="checkbox"/>		Spitmen	-	0.00 00

İstisnai Yapılar: Kısmen Sahip Olunan (POPE) ve Ara Ana (IPE)

Edge Case Alert

Ek Madde 7/3 uyarınca karmaşık mülkiyet yapılarının raporlanması:

Bu tablo yalnızca bağlı işletmenin bulunduğu ülkede nitelikli IIR uygulanıyorsa ve işletme bir 'Kısmen Sahip Olunan Ana İşletme' veya 'Ara Ana İşletme' ise doldurulur.



Girilmesi Gereken Veriler:

- Ana işletmenin Küresel ATV kapsamındaki türü.
- IIR kapsamında mükellef olan başka bir ara ana işletme veya kısmen sahip olunan ana işletme varsa, o işletmelerin VKN'si (Mükerrer vergilendirmeyi önlemek için zincirin kırılma noktaları sisteme tanıtılır).

Bağlı işletmenin, kısmen sahip olunan ana işletme veya ara ana işletme olması durumunda, söz konusu işletme tarafından nitelikli IIR uygulanması gerekiyor mu? Ekle

Bağlı İşletme

Ek Madde 7/3 3 ve 7/2 9 hükümleri uyarınca ARV uygulanması gere...

Seçiniz...

GIR3001 - Vergi Kimlik Numarası

GIR3002 - Vergi Kimlik Numarası Yerine Kullanılan Numara

GIR3003 - Kararlaştırılan GİR tahsis numarası

GIR3004 - Raporlanması gerekmeyen

Ek Madde 7/3 4 faliyonu uyarınca mülki IIR uygulanması gereken b...

Seçiniz...

GIR3001 - Vergi Kimlik Numarası

GIR3002 - Vergi Kimlik Numarası Yerine Kullanılan Numara

GIR3003 - Kararlaştırılan GİR tahsis numarası

GIR3004 - Raporlanması gerekmeyen

VAJELİÇ EKLE

Büyük Resim: Kurumsal Yapıdan Ödenecek Vergiye



Ekranlar arasında kaybolmamak için temel kurguyu hatırlayın:

Sisteme girdiğiniz Alt Gruplar ve Mülkiyet Payları, vergilendirme yetkisini böler. Sistem, bu mimariyi kullanarak her bir Ülke ve ETR Grubu için Güvenli Liman filtrelerini çalıştırır. Sonuç olarak, global yapıdaki payınıza düşen 'Dahil Olma Oranı', ana beyannamedeki Küresel ATV Matrahını (TL) ve ödeyeceğiniz vergiyi kusursuz bir matematikle üretir. Tüm sistem, grubunuzun dijital ikizi üzerinden çalışır.