

SİRKÜLER (2021/22)

Resmi Gazete Tarih ve Sayısı	Yasal Dayanak
13.07.2021 - 31540	529 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

Gelirlerin/servetlerin arkasındaki gerçek isimlerin bilinmesi vergi kaçakçılığı ile mücadele kapsamında; 529 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile, tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin gerçek faydalanıcı bilgisinin güncel, tam ve doğru bir şekilde tespit edilebilmesi amacıyla gerçek faydalanıcının belirlenmesine ve bildirilmesine ilişkin olarak **Bildirim** yapılması zorunluluğu getirilmiştir.

A- Kimlere “Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimi” Verme Zorunluluğu Getirildi?

Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimini, 1/8/2021 tarihi itibarıyla faal olan (tasfiye işlemi devam edenler dâhil);

- a) Kurumlar vergisi mükellefleri,
 - b) Kollektif şirketlerde şirketi temsile yetkili kimse veya ortak, eshamsız komandit şirketlerde komandite ortaklardan biri ve adi ortaklıklar adına en yüksek ortaklık payına sahip kişi, Türkiye’de yönetim merkezi olan veya Türkiye’de mukim yöneticisi olan yabancı ülkede kurulmuş trust ve benzeri teşekküllerin yöneticileri, mütevellileri veya temsilcileri,
- vermek zorundadırlar.**

B- Kimler Talep Edilmesi Halinde “Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimi” Vermek Zorundadır?

11/10/2006 tarihli ve 5549 Sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanunun uygulanmasında yükümlü sayılan;

- a) Bankalar,
- b) Bankalar dışında banka kartı veya kredi kartı düzenleme yetkisini haiz kuruluşlar,
- c) Kambiyo mevzuatında belirtilen yetkili müesseseler,
- ç) Finansman ve faktoring şirketleri,
- d) Sermaye piyasası aracı kurumları ve portföy yönetim şirketleri,
- e) Ödeme kuruluşları ile elektronik para kuruluşları,
- f) Yatırım ortaklıkları,
- g) Sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri ile sigorta ve reasürans brokerleri,
- ğ) Finansal kiralama şirketleri,



- h) Sermaye piyasası mevzuatı çerçevesinde takas ve saklama hizmeti veren kuruluşlar,
 - ı) Kıymetli Madenler ve Kıymetli Taşlar Piyasasına ilişkin saklama hizmeti ile sınırlı olmak üzere Borsa İstanbul Anonim Şirketi,
 - i) Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi ile kargo şirketleri,
 - j) Varlık yönetim şirketleri,
 - k) Kıymetli maden, taş veya mücevher alım satımı yapanlar ile bu işlemlere aracılık edenler,
 - l) Cumhuriyet altın sikkeleri ile Cumhuriyet ziynet altınlarını basma faaliyeti ile sınırlı olmak üzere Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü,
 - m) Kıymetli madenler aracı kuruluşları,
 - n) Ticaret amacıyla taşınmaz alım satımıyla uğraşanlar ile bu işlemlere aracılık edenler,
 - o) İş makineleri dâhil her türlü deniz, hava ve kara nakil vasıtalarının alım satımı ile uğraşanlar ile bu işlemlere aracılık edenler,
 - ö) Tarihi eser, antika ve sanat eseri alım satımı ile uğraşanlar veya bunların müzayedeciliğini yapanlar,
 - p) Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü, Türkiye Jokey Kulübü ve Spor Toto Teşkilat Başkanlığı dâhil talih ve bahis oyunları alanında faaliyet gösterenler,
 - r) Spor kulüpleri,
 - s) Noterler,
 - ş) Savunma hakkı bakımından diğer kanun hükümlerine aykırı olmamak ve 19/3/1969 tarihli ve 1136 sayılı Avukatlık Kanununun 35 inci maddesinin birinci fıkrası ile alternatif uyuşmazlık çözüm yolları kapsamında ifa edilen mesleki çalışmalar nedeniyle edinilen bilgiler hariç olmak üzere; taşınmaz alım satımı, sınırlı ayni hak kurulması ve kaldırılması, şirket, vakıf ve dernek kurulması, birleştirilmesi ile bunların idaresi, devredilmesi ve tasfiyesi işlerine ilişkin finansal işlemlerin gerçekleştirilmesi, banka, menkul kıymet ve her türlü hesaplar ile bu hesaplarda yer alan varlıkların idaresi işleriyle sınırlı olmak üzere serbest avukatlar,
 - t) Bir işverene bağlı olmaksızın çalışan **serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir ve yeminli mali müşavirler**,
 - u) Finansal piyasalarda denetim yapmakla yetkili bağımsız denetim kuruluşları,
 - ü) Kripto varlık hizmet sağlayıcılar,
 - v) Tasarruf finansman şirketleri,
- ile bunların şube, acente, temsilci ve ticari vekilleri ile benzeri bağlı birimleri **Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından talep edildiğinde** müşterileri tarafından gerçekleştirilen işlemlerin **gerçek faydalanıcı bilgisini Başkanlığa bildirmek zorundadır.**

Ayrıca Merkezi yurtdışında bulunan yükümlünün şube, acente, temsilci ve ticari vekilleri ile benzeri bağlı birimleri Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından talep edildiğinde müşterileri tarafından gerçekleştirilen işlemlerin gerçek faydalanıcı bilgisini Başkanlığa bildirmek zorundadır.

C- Gerçek Faydalanıcı Neyi İfade Ediyor?

Gerçek faydalanıcı; tüzel kişi veya tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri nihai olarak kontrolünde bulunduran ya da bunlar üzerinde nihai nüfuz sahibi olan gerçek kişi veya kişileri ifade etmektedir.

Buna göre;

1- Tüzel kişilerde;

- a) Tüzel kişiliğin yüzde yirmi beşi aşan hissesine sahip gerçek kişi ortakları,
- b) Tüzel kişiliğin yüzde yirmi beşi aşan hissesine sahip gerçek kişi ortağının gerçek faydalanıcı olmadığından şüphelenilmesi veya bu oranda hisseye sahip gerçek kişi ortak bulunmaması durumunda, tüzel kişiliği nihai olarak kontrolünde bulunduran gerçek kişi ya da kişiler,
- c) (a) ve (b) bentleri kapsamında gerçek faydalanıcının tespit edilemediği durumlarda, en üst düzey icra yetkisine sahip gerçek kişi ya da kişiler, gerçek faydalanıcı olarak kabul edilir.

2- Tüzel kişiliği olmayan iş ortaklıkları gibi teşekküllerde;

- a) Tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri nihai olarak kontrolünde bulunduran gerçek kişi ya da kişiler,
- b) (a) bendi kapsamında gerçek faydalanıcının tespit edilememesi halinde tüzel kişiliği olmayan teşekkül nezdinde en üst düzeyde icra yetkisine sahip gerçek kişi ya da kişiler, üst düzey yönetici sıfatıyla gerçek faydalanıcı olarak kabul edilir.

3- Trust ve benzeri teşekküllerde; kurucular, müteveli, yönetici, denetçi veya faydalanıcı sıfatını haiz olanlar ya da bu teşekküller üzerinde nüfuz sahibi olanlar gerçek faydalanıcı olarak kabul edilir.

D- “Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimi” Ne Zaman Yapılacaktır?

- 1- Kurumlar vergisi mükellefleri, gerçek faydalanıcı bilgisini **geçici vergi beyannameleri ve yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde** bildirmek zorundadır.
- 2- **Diğer mükellefler** ile diğer kişiler gerçek faydalanıcı bilgisini **her yılın Ağustos ayı sonuna kadar** Gelir İdaresi Başkanlığına bir form ile elektronik ortamda bildirmek zorundadır.
- 3- Bildirim yapma yükümlülüğü kapsamında olanların yeni mükellefiyet tesis ettirmesi veya daha önce bildirimde ekledikleri bilgilerde değişiklik olması halinde, **yeni mükellefiyet tesisini veya bilgi değişikliğini, bunların gerçekleştiği tarihi takip eden bir ay içerisinde** bildirmeleri gerekmektedir.



E- “Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimi” ile Hangi Bilgiler Verilmek Zorundadır?

Bildirim yapma yükümlülüğü getirilenler, gerçek faydalanıcıların;

- a) Adı soyadı,
- b) Vatandaşlıkları,
- c) Kimlik numaraları,
- d) Adresleri,
- e) varsa telefon, faks ve elektronik posta bilgileri ile,
- f) Gerçek faydalanıcılığın sebebini,

bildirmek zorundadırlar.

F- “Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimi” Nasıl Yapılacaktır?

- 1- Kurumlar vergisi mükellefleri, yıllık ve geçici vergi beyannamelerinin ekinde,
- 2- Kurumlar vergisi mükellefleri dışında kalan mükellefler ile bildirim yapması gereken diğer kişiler ise; İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden “Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formu” doldurularak verileceklerdir.
- 3- Bildirimin elektronik ortamda gönderilmesi zorunlu olduğundan; vergi dairesi müdürlükleri/malmüdürlükleri, bildirim kâğıt ortamında hiçbir şekilde kabul etmeyecektir.

G- Bildirim Zorunluluğuna Uymamanın Yaptırımı Nedir?

Bildirilmesi gereken bilgileri bildirmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında 213 sayılı Kanunun ilgili ceza hükümleri uygulanacaktır.