

19.07.2021

## **SİRKÜLER 2021/50: Vergi Usul Kanunu Tebliğiyle Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimi Verme Zorunluluğu Getirildi**

13 Temmuz 2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 529 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel tebliği ile;

- Kurumlar vergisi mükelleflerine
- Kollektif ve eshamsız komandit şirketler, adi ortaklıklar gibi kurumlar vergisi mükellefiyeti olmayan şirketlerin en yüksek paylı ortağına,
- Türkiye’de yönetim merkezi olan veya Türkiye’de mukim yöneticisi olan yabancı ülkede kurulmuş trust ve benzeri teşekküllerin yöneticileri, mütevellileri veya temsilcilerine,

**Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimi** Verme Zorunluluğu Getirildi.

Bildirime ilişkin düzenleme aşağıda özetlenmiştir.

### **1- Bildirim Zorunluluğunun Kapsamı**

Tebliğde yapılan açıklamaya göre, Ülkemizin de üyesi bulunduğu Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı Vergi Amaçlarına Yönelik Şeffaflık ve Bilgi Değişimi Küresel Forumu (Küresel Forum)’nun, vergi kaçakçılığıyla mücadele amacına yönelik olarak çalışmaları kapsamına şeffaflık ve bilgi değişimi konusunda ülkelerin uyması gereken uluslararası asgari standartlar oluşturulmuştur. Tüzel kişiliklerin ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin gerçek faydalanıcısının bilinmesi hususu standardın unsurlarından biridir. Bu kapsamda, 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 bu bildirim zorunluluğu getirilmiştir. Tebliğde yer verilen tanıma göre;

**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,

**Trust:** Bir malvarlığının belirli bir lehtar ya da lehtar grubunun yararlanması için, malvarlığının maliki olan sözleşme kurucusu tarafından, söz konusu malvarlığının yönetimi, kullanımı ya da sözleşmede belirtilen diğer tasarruflarda bulunulması amacıyla sözleşmeyi icra eden bir mütevellinin kontrolüne bırakılmasını hüküm altına alan hukuki ilişkiyi, ifade etmektedir.

## 2- Sürekli Bildirim Vermek Zorunda Olanlar ve Bildirim Zamanı

Aşağıda belirtilen tüzel kişi ve şahıslar belirtilen zamanlarda sürekli bildirim vermek zorundadırlar

Bildirimi Verecek Olan	Bildirim Zamanı	Bildirim Usulü
Tüm Kurumlar Vergisi Mükellefleri	Geçici vergi ve kurumlar vergisi beyanname dönemlerinde	Geçici vergi ve kurumlar vergisi beyannameleri ekindeki bildirim doldurulacaktır
Kollektif şirketlerde şirketi temsile yetkili kimse veya ortak,	Her yılın Ağustos Ayı Sonuna Kadar	İnternet Vergi Dairesindeki Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formu İle
Eshamsız komandit şirketlerde komandite ortaklardan biri	Her yılın Ağustos Ayı Sonuna Kadar	İnternet Vergi Dairesindeki Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formu İle
Adi ortaklıklar adına en yüksek ortaklık payına sahip kişi	Her yılın Ağustos Ayı Sonuna Kadar	İnternet Vergi Dairesindeki Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formu İle
Türkiye’de yönetim merkezi olan veya Türkiye’de mukim yöneticisi olan yabancı ülkede kurulmuş trust ve benzeri teşekküllerin yöneticileri, mütevellileri veya temsilcileri	Her yılın Ağustos Ayı Sonuna Kadar	İnternet Vergi Dairesindeki Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formu İle
Yeni Mükellefiyet Tesis Eden Tüm Yükümlüler	Mükellefiyet tesisini takip eden bir ay içinde	İnternet Vergi Dairesindeki Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formu İle
Verilen Bilgilerde Değişiklik Olması Halinde	Değişikliği takip eden bir ay içinde	İnternet Vergi Dairesindeki Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formu İle

## 3- Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından Talep Edildiğinde Müşterileri Tarafından Gerçekleştirilen İşlemlerin Gerçek Faydalanıcı Bilgisini Başkanlığa Bildirmek Zorunda Olanlar

Tebliğde yapılan açıklamaya göre, aşağıda belirtilenler 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 zorundadırlar.

- 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 İlişkin 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,
- z) Merkezi yurtdışında bulunan yükümlünün şube, acente, temsilci ve ticari vekilleri ile benzeri bağlı birimleri

#### **4- Gerçek Faydalanıcının Belirlenmesi**

##### **4.1 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 edilerek bildirim konu edilecektir.

##### **4.2 Tüzel Kişiliği Olmayan İş 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 edilecek ve bildirim konu edilecektir.

##### **4.3 Trust ve Benzeri Teşekküllerde:**

Trust ve benzeri teşekküllerde; kurucular, mütevellî, yönetici, denetçi veya faydalanıcı sıfatını haiz olanlar ya da bu teşekküller üzerinde nüfuz sahibi olanlar gerçek faydalanıcı olarak kabul edilerek bildirim konu edilecektir.

## 5- Bildirimin İçeriği

Bildirimlerde gerçek faydalanıcıların adı, soyadı, vatandaşlıkları, kimlik numaraları ve adresleri, varsa telefon, faks ve elektronik posta bilgileri ile gerçek faydalanıcılığın sebebi bildirilecektir.

Kapsama giren mükellefler ve diğer kişiler bağlı bulunduğu vergi dairesinden kullanıcı kodu, parola ve şifre olarak internet vergi dairesi üzerinden bildirim formunu göndereceklerdir. Kağıt ortamında (elden veya posta ile) bildirim formu kabul edilmeyecektir. Bildirim formunun elektronik ortamda verilmiş sayılabilmesi için sistem üzerinden onaylama işleminin en geç bildirim verilmesi gereken sürenin son günü saat 23:59'a kadar tamamlanması gerekmektedir.

"Gerçek faydalanıcıya ilişkin bildirim formu", mükellef tarafından bizzat gönderilebileceği gibi ilgili dönemde, aracılık ve sorumluluk sözleşmesi bulunan serbest muhasebeci mali müşavir veya gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi tasdik sözleşmesi (tam tasdik sözleşmesi) bulunan yeminli mali müşavirler aracılığıyla da gönderilebilir.

Bildirimin yapılmasının ardından bildirim hatalı veya eksik olduğunun anlaşılması durumunda bildirim düzenlemeye uygun olarak yeniden verilmek suretiyle düzeltilmesi gerekmektedir.

## 6- İlk bildirim Verilme Tarihi

Gerçek faydalanıcı bilgisi verme yükümlülüğu getirilen kurumlar vergisi mükellefleri dâhil bütün mükellefler ile diğer kişilerin **en geç 31/8/2021 günü sonuna kadar** gerçek faydalanıcı bilgisini internet vergi dairesi üzerinden Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formu ile elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığına bildirmeleri gerekmektedir.

## 7- Diğer Hususlar ve Cezai Yaptırım

Gerçek faydalanıcı bilgisi bildirimine konu edilen bilgiler mükellefler tarafından, bildirim verildiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren 5 yıl süreyle muhafaza edilecektir

Bu Tebliğde yapılan düzenlemeler kapsamında bildirilmesi gereken bilgileri bildirmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında Vergi Usul Kanununun ilgili ceza hükümleri tatbik olunacağı belirtilmiştir.

Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı tarafından yapılacak araştırma, inceleme ve uluslararası bilgi değişimi ile vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından yapılacak araştırma ve incelemeler neticesinde, bildirim zorunluluğu olan mükellef ve diğer kişilerin gerçek faydalanıcı bilgisine ilişkin hatalı kayıtların bulunduğunun tespit edilmesi halinde, gerekli cezai işlemlerin ve sicil kayıtlarında gerekli değişikliklerin yapılabilmesi amacıyla Gelir İdaresi Başkanlığına bilgi verileceği belirtilmiştir.