

07.09.2022

SİRKÜLER 2022/45: Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimine ilişkin Vergi Usul Kanunu Sirküleri

Bilindiği üzere 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 getirilmişti. Bu konuda 19.07.2021 tarihli 2021/50 sayılı sirkülerimizde bilgi sunulmuştu. Gelir İdaresi Başkanlığı’nca 05.09.2022 tarihinde internet sitesinde yayınlanan Vergi Usul Kanunu Sirküleri/145 ile tebliğ düzenlemelerine ilave olarak gerçek faydalanıcının tespitine yönelik ilave açıklamalarda bulunulmuştur. Buna göre;

- 1- Tüzel kişiliğin yüzde yirmi beşi aşan hissesine doğrudan veya dolaylı olarak sahip gerçek kişiler her halükarda formda bildirilecektir.
- 2- Tüzel kişiliğin yüzde yirmi beşi aşan hissesine sahip gerçek kişi ortağının gerçek faydalanıcı olmadığından şüphelenilmesi ya da bu oranda hisseye sahip gerçek kişi ortak bulunmaması durumunda, tüzel kişiliği nihai olarak kontrolünde bulunduran gerçek kişi ya da kişiler de yüzde yirmi beşi aşan hisse sahipleri ile birlikte bildirilecektir. Formun ilgili bölümlerinde gerçek faydalanıcı ile ilgili gerekli açıklamalar yapılacaktır.
- 3- Yukarıdaki iki durumda gerçek faydalanıcının tespit edilemediği durumda en üst düzey icra yetkisine sahip gerçek kişi ya da kişiler gerçek faydalanıcı olarak bildirilecektir. Bu durumda da tüzel kişiliğin yüzde yirmi beşi aşan hissesine doğrudan veya dolaylı olarak sahip gerçek kişiler de bildirilecektir.

Sirkülerde tüzel kişilikte doğrudan veya dolaylı kontrol ve en üst düzey icra yetkisine sahip kişilerin tespiti konusunda aşağıdaki açıklama ve örnekler verilmiştir.

“Doğrudan ve Dolaylı Kontrol

Bir gerçek kişi, tüzel kişiliği olan veya olmayan teşekkül doğrudan ya da dolaylı bir şekilde nihai olarak kontrolünde bulundurabilir. Bir teşebbüste doğrudan ya da dolaylı olarak yüzde yirmi beşten fazla hissesi olmadığı halde farklı araçlarla nihai kontrole sahip kişiler de teşebbüsün yüzde yirmi beşi aşan hisse sahipleri ile birlikte gerçek faydalanıcı olarak kabul edilir.

Örneğin; yönetim ya da denetim kurulu üyelerinin çoğunluğunu atama, görevden alma, şirket adına verilen kararlarda sözleşme ya da aile bağları gibi farklı yollarla önemli ölçüde söz sahibi olan kişi veya

kişilerin tüzel kişiliği olan veya olmayan teşekkülü nihai olarak kontrol altında bulundurduğu kabul edilir. Gerçek Faydalanıcı Bildirim Formunun ilgili bölümlerinde buna ilişkin gerekli açıklamalar yapılır.

Örnek 1: *A şirketinin %80 hissesine sahip olan bir B şirketinin %40 oranında hissedarı olan Y kişisi, A şirketinde $\%80 \times \%40 = \%32$ oranında dolaylı olarak pay sahipliği olması sebebiyle A şirketinin gerçek faydalanıcılarından birisidir.*

Örnek 2: *Şirketin kurucusu Z kişisi şirkette paylarını çocuklarına devretmiş; fakat yönetim kurulu başkanı olarak şirkette görev almaya devam etmektedir. Z kişisi, yönetimde yer alan kişilerin çoğunluğunu atama veya görevden alma konusunda yetkilidir. Bu durumda Z kişisi şirketin gerçek faydalanıcılarından birisidir.*

En Üst Düzey İcra Yetkisine Sahip Kişiler

"En üst düzey icra yetkisi"ne sahip kişiler ifadesi ile; tüzel kişiliğin ticari faaliyetini temelden etkileyen stratejik kararlar alabilme yetkisine sahip gerçek kişi veya kişiler ile, günlük veya olağan işleri yürüten, yönetim kurulu başkanı, genel müdür, mali işler direktörü gibi üst düzey bir yönetim pozisyonu aracılığıyla icra kontrolünü elinde bulunduran gerçek kişi veya kişiler olarak anlaşılmalıdır"