



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

GERÇEK FAYDALANICI BİLGİSİ BİLDİRİMİ ZORUNLULUĞU

20 AĞUSTOS 2021

KAPSAM

- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK),
- 5549 Sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun,
- Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelik,
- 529 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği.

1. Giriş

- Gelirlerin/servetlerin arkasındaki gerçek isimlerin bilinmesi vergi kaçakçılığı ile mücadele açısından büyük önem arz etmektedir. Ülkemizin de üyesi bulunduğu "*Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) Vergi Amaçlarına Yönelik Şeffaflık ve Bilgi Değişimi Küresel Forumu (Küresel Forum)*", vergi kaçakçılığıyla mücadele amacına yönelik olarak çalışmalar yürütmektedir. Bu bağlamda, Küresel Forum, faaliyetleri gereği şeffaflık ve bilgi değişimi konusunda ülkelerin uyması gereken uluslararası asgari standartlar oluşturmuş olup tüzel kişiliklerin ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin gerçek faydalanıcısının bilinmesi hususu standardın unsurlarından biridir. Bu konu, suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanının önlenmesi amacıyla [Mali Eylem Görev Gücü](#) tarafından belirlenen tavsiyelerde de karşılık bulmaktadır.
- 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 olarak bildirim zorunluluğu getirilen mükelleflerin kapsamı, bildirim şekli, bildirimde bulunulacak dönem, bildirim verme zamanı, bildirim gönderilme usulü ile uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasların belirlenmesi 31.03.2021 tarih ve 3755 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Geçici 67'inci 13 Temmuz 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 529 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile belirlenmiştir.

*Masak tarafından yayımlanan Gerçek Faydalanıcının Tanınması Rehberi'ne [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

2. Gerçek Faydalanıcı Tanımlaması ve Kapsamı

- 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. Gerçek faydalanıcı terimini 3 temel başlıkta incelemek gerekmektedir.
- Tüzel kişilerde;
 - **Tüzel kişiliğin %25'i aşan hissesine sahip gerçek kişi ortakları,**
 - **Tüzel kişiliğin %25'i 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,**
 - **Gerçek faydalanıcının tespit edilemediği durumlarda, en üst düzey icra yetkisine sahip gerçek kişi ya da kişiler,**

gerçek faydalanıcı olarak kabul edilerek bildirimine konu edilecektir.

2. Gerçek Faydalanıcı Tanımlaması ve Kapsamı

- Tüzel kişiliği olmayan işletmelerde;
 - **Tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri nihai olarak kontrolünde bulunduran gerçek kişi ya da kişiler,**
 - **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 bildirimine konu edilecektir.

- 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 edilerek bildirimine konu edilecektir.

*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.

3. Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimi Verme Zorunluluğu Getirilenler

- Gerçek faydalanıcı bilgisi bildirimini, bildirim verme süresinin başladığı **01.08.2021 tarihi itibariyle faal olan** (tasfiye işlemleri devam edenler dahil);
 - **Kurumlar vergisi mükellefleri,**
 - **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.

3. Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimi Verme Zorunluluğu Getirilenler

- Ayrıca; Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelik uyarınca 11.10.2006 tarihli ve 5549 Sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun'un uygulanmasında yükümlü sayılan;
 - **Bankalar,**
 - **Bankalar dışında banka kartı veya kredi kartı düzenleme yetkisini haiz kuruluşlar,**
 - **Kambiyo mevzuatında belirtilen yetkili müesseseler,**
 - **Finansman ve faktoring şirketleri,**
 - **Sermaye piyasası aracı kurumları ve portföy yönetim şirketleri,**
 - **Ödeme kuruluşları ile elektronik para kuruluşları,**
 - **Yatırım ortaklıkları,**
 - **Sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri ile sigorta ve reasürans brokerleri,**

3. Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimi Verme Zorunluluğu Getirilenler

- Finansal kiralama şirketleri,
- Sermaye piyasası mevzuatı çerçevesinde takas ve saklama hizmeti veren kuruluşlar,
- Kıymetli Madenler ve Kıymetli Taşlar Piyasasına ilişkin saklama hizmeti ile sınırlı olmak üzere Borsa İstanbul Anonim Şirketi,
- Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi ile kargo şirketleri,
- Varlık yönetim şirketleri,
- Kıymetli maden, taş veya mücevher alım satımı yapanlar ile bu işlemlere aracılık edenler,
- Cumhuriyet altın sikkeleri ile Cumhuriyet ziynet altınlarını basma faaliyeti ile sınırlı olmak üzere Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü,
- Kıymetli madenler aracı kuruluşları,
- Ticaret amacıyla taşınmaz alım satımıyla uğraşanlar ile bu işlemlere aracılık edenler,

3. Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimi Verme Zorunluluğu Getirilenler

- İş makineleri dâhil her türlü deniz, hava ve kara nakil vasıtalarının alım satımı ile uğraşanlar ile bu işlemlere aracılık edenler,
- Tarihi eser, antika ve sanat eseri alım satımı ile uğraşanlar veya bunların müzayedeciliğini yapanlar,
- Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü, Türkiye Jokey Kulübü ve Spor Toto Teşkilat Başkanlığı dâhil talih ve bahis oyunları alanında faaliyet gösterenler,
- Spor kulüpleri,
- Noterler,
- Savunma hakkı bakımından diğer kanun hükümlerine aykırı olmamak ve 19.03.1969 tarihli ve 1136 sayılı Avukatlık Kanunu'nun 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,
- Bir işverene bağlı olmaksızın çalışan serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir ve yeminli mali müşavirler,

3. Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimi Verme Zorunluluğu Getirilenler

- **Finansal piyasalarda denetim yapmakla yetkili bağımsız denetim kuruluşları,**
- **Kripto varlık hizmet sağlayıcılar,**
- **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 Gelir İdaresi Başkanlığı'na bildirmek zorundadır.

- 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 Gelir İdaresi Başkanlığı'na bildirmek zorundadır.

4. Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildiriminin Dönemi ve Verilme Zamanı

- Gerçek faydalanıcı bilgisi verme yükümlülüğü getirilen **kurumlar vergisi mükellefleri dâhil bütün mükellefler**, ilk bildirimlerini en geç 31.08.2021 günü sonuna kadar elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığı'na yapmaları gerekmektedir.
- Genel kural ise bildirim yapma yükümlülüğü getirilen;
 - **Kurumlar vergisi mükellefleri, geçici vergi beyannameleri ve yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde,**
 - **Kurumlar vergisi mükellefleri dışında kalan diğer mükellefler, her yılın Ağustos ayı sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığı'na bir form ile elektronik ortamda bildirmek zorundadır.**
- Kurumlar vergisi mükellefleri ve kurumlar vergisi mükellefleri dışında kalan diğer mükelleflerin **yeni mükellefiyet tesis ettirmesi veya daha önce bildirime ekledikleri bilgilerde değişiklik olması halinde**, yeni mükellefiyet tesisini veya bilgi değişikliğini, bunların **gerçekleştiği tarihi takip eden 1 ay içerisinde** bildirmeleri gerekmektedir.

5. Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildiriminin Şekli

- **Kurumlar vergisi mükellefleri** yıllık ve geçici vergi beyannamelerinin ekinde, **kurumlar vergisi mükellefleri dışında kalan mükellefler** ise gerçek faydalanıcı bildirim formu ile bildirim yaparlar. Bu durumda geçici vergi ve kurumlar vergisi beyannamelerine ilgili formun eklenmesi gerekmektedir.
- **Bildirim yapma zorunluluğu getirilen kurumlar vergisi mükellefleri** ilgili beyannameler ile gerçek faydalanıcının ad-soyadı, vatandaşlığı, kimlik numarası, adresi, varsa telefon, faks ve elektronik posta bilgileri ile gerçek faydalanıcılığın sebebini bildirecektir.
- Kapsama giren mükellefler tarafından bildirim, İnternet Vergi Dairesi'nde yer alan açıklamalara uygun şekilde elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden "**Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formu**" doldurularak verilecektir.
- Kapsama giren mükellefler ve diğer kişilerin bağlı bulunduğu vergi dairesinden kullanıcı kodu, parola ve şifre almaları gerekmektedir. **Kağıt ortamında (elden veya posta ile) bildirim formu kabul edilmeyecektir.** Bildirim formunun elektronik ortamda verilmiş sayılabilmesi için **sistem üzerinden onaylama işleminin yapılması** şarttır. Onaylama işlemi en geç bildirim verilmesi gereken sürenin son günü (31.08.2021) saat **23:59**'a kadar tamamlanmalıdır.

5. Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildiriminin Şekli

- Bildirimin elektronik ortamda gönderilmesi zorunlu olduğundan vergi dairesi müdürlükleri/mal müdürlükleri, bildirimini **kâğıt ortamında hiçbir şekilde kabul etmeyecektir.**
- "*Gerçek Faydalanıcıya İlişkin 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 gönderilebilecektir.
- Bildirimin yapılmasının ardından bildirimin **hatalı veya eksik olduğunun anlaşılması durumunda** bildirimin yeniden verilmek suretiyle **düzeltilmesi gerekmektedir.**

5. Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildiriminde Diğer Hususlar ve Yaptırımlar

- Gerçek faydalanıcı bilgisi bildirimine konu edilen bilgilerin mükellefler tarafından, bildirim verildiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren **5 yıl** süreyle muhafaza edilmesi gerekmektedir.
- Bildirilmesi gereken bilgileri bildirmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında VUK ile ilgili ceza hükümleri tatbik olunur. Bu durumda, söz konusu bildirim verilmemesi veya hatalı verilmesi durumunda VUK'un mükerrer 355'inci maddesi uyarınca **özel usulsüzlük cezası** kesilmesi gerekmektedir. Söz konusu cezalar;
 - **Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında 2.500,00-TL,**
 - **İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında 1.300,00-TL,**
 - **Yukarıdakiler dışında kalanlar hakkında 650,00-TL,**şeklinde olacaktır.
- Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı tarafından yapılacak araştırma, inceleme ve uluslararası bilgi değişimi ile vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından yapılacak araştırma ve incelemeler neticesinde, gerçek faydalanıcı bilgisi bildirimini verme zorunluluğu getirilenlerin gerçek faydalanıcı bilgisine ilişkin hatalı kayıtların bulunduğu tespit edilmesi halinde, gerekli cezai işlemlerin ve sicil kayıtlarında gerekli değişikliklerin yapılabilmesi amacıyla Gelir İdaresi Başkanlığı'na bilgi verilmesi gerekmektedir.



SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.