



GÜZELDERE ♦ BALKAN
HUKUK BÜROSU

Telefon : (212) 244 84 94
Faks : (212) 244 85 95
Adres : İnönü Cad. Dilaram Apt.
No: 19/9-11 Taksim 34437 İstanbul
E-Posta : info@guzeldere-law.com
Web : www.guzeldere-law.com

19.08.2021

Sayın İlgili,

İşbu bilgi notu, 09.01.2008 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “Suç Gelirlerinin Aklanmasının Ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelik” (“**Yönetmelik**”) ile 13.07.2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 529)” (“**Tebliğ**”) kapsamında getirilen bildirim yükümlülüğünün kapsamı ve esasları hakkında bilgi vermek üzere hazırlanmıştır.

Türkiye’nin de üyesi olduğu OECD’nin Vergi Amaçlarına Yönelik Şeffaflık ve Bilgi Değişimi Küresel Forumu, vergi kaçakçılığı ile mücadele için yürüttüğü çalışmalarda şeffaflık ve bilgi değişimi konusunda ülkelerin uyması gereken uluslararası asgari standartları belirlemiş olup, tüzel kişiliklerin ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin gerçek faydalanıcısının bilinmesi hususu, bu standartların önemli unsurlarından biridir. Bu amaç doğrultusunda **tüzel kişi veya tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri nihai olarak kontrolünde bulunduran ya da bunlar üzerinde nihai nüfuz sahibi olan gerçek kişi veya kişiler** olarak tanımlanan “**Gerçek Faydalanıcı**”nın bildirimine ilişkin usul ve esasları düzenleyen Tebliğ’de yer alan önemli hususlar kısaca şu şekilde özetlenebilir:

1. Kimler Bildirim Yapmakla Yükümlüdür?

- Kurumlar vergisi mükellefleri, (tasfiye işlemi devam edenler dâhil)
- Kollektif şirketlerde şirketi temsile yetkili kimse veya ortak,
- Eshamsız komandit şirketlerde komandite ortaklardan biri
- 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.

2. Gerçek Faydalanıcı Nasıl Belirlenir?

a. Tüzel Kişilerde

Varsa şirketin (mükellefin) doğrudan %25 ve üstü pay sahibi olan gerçek kişi ortakları; %25 ve üstü pay sahibi olan gerçek kişi ortakları olmaması veya bu kişinin/kişilerin gerçek faydalanıcı olduğundan şüphelenilmesi durumunda şirketi nihai olarak kontrolünde bulunduran gerçek kişi ya da kişiler; bunun da



mevcut olmaması durumunda genel müdür gibi şirketin en üst düzey icra yetkisine sahip gerçek kişi ya da kişiler bildirilme konu olacak "Gerçek Faydalanıcı" kişilerdir.

b. Tüzel tüzel kişiliği olmayan iş ortaklıkları gibi teşekküllerde;

Tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri nihai olarak kontrolünde bulunduran gerçek kişi ya da kişiler; bunun 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 ve bildirim konu edilir.

c. 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 bildirim konu edilir.

3. Bildirim Nasıl Yapılır?

Kurumlar vergisi mükellefleri kural olarak; yıllık geçici vergi beyannameleri ve yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bu bildirim yapabilirler. **Ancak, ilk bildirimlerini 31/8/2021 gün sonuna kadar İnternet Vergi Dairesi üzerinden "gerçek faydalanıcıya ilişkin bildirim formu"nu doldurmak suretiyle vereceklerdir. Bu sebeple, kurumlar vergisi mükelleflerinin bu tarihe kadar bağlı oldukları vergi dairesinden bir kullanıcı adı ve şifresi almaları önem arz etmektedir.**

Kurumlar vergisi mükellefleri dışında kalan mükellefler ise her yılın Ağustos ayı sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığı'na elektronik bir form ile bu bildirim vermek zorundadırlar. Fiziki ortamda yapılan bildirimler yapılmamış kabul edilmektedir.

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.

4. Bildirimde Yer Alması Gereken Bilgiler

"Gerçek Faydalanıcı"nın, soyadı, doğum yeri ve tarihi, uyruğu, kimlik belgesinin türü ve numarası, adresi ve imza örneği, iş ve mesleğine ilişkin bilgiler, varsa telefon numarası, faks numarası, elektronik posta adresi ile Türk vatandaşları için bu bilgilere ilave olarak anne, baba adı ve T.C. kimlik numarasının bildirimde yer alması gerekmektedir.

5. Yaptırım

Tebliğ kapsamında yapılan düzenlemeler kapsamında bildirilmesi gereken bilgileri bildirmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun ilgili ceza hükümleri tatbik olunur.



6. Bilgilerin Saklanma Süresi

Bildirime konu bilgiler, bildirim verildiği tarihi takip eden takvim yılının başı olan 01.01.2022 tarihinden itibaren beş (5) yıl süre ile saklanacaktır.

Konu hakkında oluşabilecek her türlü sorunuz için bizimle iletişime geçebilirsiniz.

Saygılarımızla,

Güzeldere | Balkan Hukuk Bürosu