

**SİRKÜ : 2021/21**

**Konu : Gerçek faydalanıcının belirlenmesi ve bildirilmesi**

**KAYSERİ**  
**25.08.2021**

13.07.2021 tarih ve 31540 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 529 sayılı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 01.07.2018 tarihinde yürürlüğe giren Vergi Konularında Karşılıklı İdari Yardımlaşma Sözleşmesi, yürürlükteki Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 148, 149, 152/A ve 256'ncı maddeleri ve mükerrer 257'nci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendine dayanılarak gerçek faydalanıcı bildirimini verme zorunluluğu getirilmiştir. Bu Tebliğ düzenlemesi kapsamında 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.

<p><b>1- Gerçek faydalanıcı bildiriminde bulunmak zorunda olanlar</b></p> <p>01.08.2021 tarihi itibarıyla faal olan (tasfiye işlemi devam edenler dâhil);</p> <p>a) Kurumlar vergisi mükelleflerinin,</p> <p>b) Kollektif şirketlerde şirketi temsile yetkili kimse veya ortak, eshamsız komandit şirketlerde komandite ortaklardan biri ve adi ortaklıklar adına en yüksek ortaklık payına sahip kişilerin,</p> <p>c) Türkiye'de yönetim merkezi olan veya Türkiye'de mukim yöneticisi olan yabancı ülkede kurulmuş trust ve benzeri teşekküllerin yöneticileri, mütevellileri veya temsilcilerinin, gerçek faydalanıcı bildirimini verme zorunluluğu bulunmaktadır.</p>	<p><b>2- Gerçek faydalanıcı olarak bildirilecekler</b></p> <p><b>A) Tüzel kişilerde;</b></p> <p>a) Tüzel kişiliğin yüzde yirmi beşi aşan hissesine sahip gerçek kişi ortakları,</p> <p>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,</p> <p>c) (a) ve (b) bentleri kapsamında gerçek faydalanıcının tespit edilemediği durumlarda, en üst düzey icra yetkisine sahip gerçek kişi ya da kişiler,</p> <p><b>B) Tüzel kişiliği olmayan ortaklık gibi teşekküllerde;</b></p> <p>a) Tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri nihai olarak kontrolünde bulunduran gerçek kişi ya da kişiler,</p> <p>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,</p> <p><b>C- Trust ve benzeri teşekküllerde;</b></p> <p>Kurucular, mütevelliler, yönetici, denetçi veya faydalanıcı sıfatını haiz olanlar ya da bu teşekküller üzerinde nüfuz sahibi olanlar, gerçek faydalanıcı olarak kabul edilecek ve bildirimine konu edilecektir.</p>
<p><b>3- İlk Bildirim süresi ve verilme şekli</b></p> <p>Gerçek faydalanıcı bilgisi verme yükümlülüğü getirilen kurumlar vergisi mükellefleri dâhil bütün mükellefler ile diğer kişilerin, <b>en geç 31.08.2021 günü sonuna kadar <a href="https://intvrg.gib.gov.tr">https://intvrg.gib.gov.tr</a> adresinden</b> kullanıcı kodu şifre ile giriş yaparak; <b>Diğer Bildirim ve Bilgi Girişleri</b> bölümünde yer alan <b>Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formunu</b> doldurup onaylayarak elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığına bildirmeleri gerekmektedir.</p>	<p><b>4- Sonraki bildirimler</b></p> <p>a) Bildirim yapma yükümlülüğü getirilen <b>kurumlar vergisi mükellefleri, gerçek faydalanıcı bilgisini geçici vergi beyannameleri ve yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde</b></p> <p>b) Kurumlar vergisi mükellefleri dışında kalan <b>diğer mükellefler ile diğer kişiler</b>; gerçek faydalanıcı bilgisini <b>her yılın ağustos ayı sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığına bir form ile elektronik ortamda</b>, bildirmek zorundadır.</p> <p>c) Zorunluk kapsamında olanlarca <b>yeni mükellefiyet tesis ettirmesi veya daha önce bildirim ekledikleri bilgilerde değişiklik olması halinde</b>, yeni mükellefiyet tesisini veya bilgi değişikliğini, <b>bunların gerçekleştiği tarihi takip eden bir ay içerisinde</b> bildirmeleri gerekmektedir.</p>

<p><b>5- Bildirim gönderilmesine ilişkin diğer hususlar</b></p> <p>Bildirim elektronik ortamda gönderilmesi zorunlu olduğundan Elektronik ortam dışında gönderilen bildirim verilmemiş sayılacaktır. Bu kapsamda internet vergi dairesi aracılığıyla bildirim yapacakların bağlı bulunduğu vergi dairesinden kullanıcı kodu, parola ve şifre almaları gerekmektedir.</p> <p>“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.</p> <p>Bildirim yapılmasının ardından bildirim hatalı veya eksik olduğunun anlaşılması durumunda bildirim belirtilen usullerde yeniden verilmek suretiyle düzeltilmesi gerekmektedir.</p> <p>Gerçek faydalanıcı bilgisi bildirimine konu edilen bilgilere dayanak olan belgelerin mükellefler tarafından, bildirim verildiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren 5 yıl süreyle muhafaza edilmesi gerekmektedir.</p>	<p><b>6- Bildirim zorunluluğuna uyulmaması halinde uygulanacak cezai yaptırımlar</b></p> <p>Bildirilmesi gereken bilgileri bildirmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun ceza hükümlerinin uygulanması öngörülmektedir.</p> <p>Yapılan düzenleme “bildirim” verme yükümlülüğü ile ilgili olduğundan süresinde bildirimde bulunmayan, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355. Maddesindeki özel usulsüzlük cezasının uygulanabileceği değerlendirilmektedir.</p>
--	---



**ERCİYES**  
Yeminli Mali Müşavirlik ve  
Bağımsız Denetim A.Ş.