

14.07.2021

SİRKÜLER
2021/50

KONU : Gerçek Faydalanıcı Bilgilerinin Bildirimine İlişkin Vergi Usul Kanunu Tebliği Yayınlandı.

13 Temmuz 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 529 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile söz konusu Tebliğ kapsamında belirlenen tüzel kişilerin ve tüzel kişiliği haiz olmayan bazı teşekküllerin gerçek faydalanıcılarının, belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde düzenli olarak Gelir İdaresi Başkanlığı’na bildirilmesi düzenlenmiştir.

Söz konusu tebliğe göre;

1. Gerçek Faydalanıcı Tanımı

Tebliğ uyarınca gerçek faydalanıcı, “tüzel kişi veya tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri nihai olarak kontrolünde bulunduran ya da bunlar üzerinde nihai nüfuz sahibi olan gerçek kişi veya kişiler” olarak tanımlanmıştır.

1.1. Tüzel Kişilerde Gerçek Faydalanıcı

- a) Tüzel kişiliğin (örneğin, sermaye şirketi) %25’i aşan hissesine sahip gerçek kişi ortakları,
- b) 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,
- c) Yukarıda sayılan (a) ve (b) kapsamına giren gerçek faydalanıcının tespit edilemediği durumlarda, en üst düzey icra yetkisine sahip gerçek kişi ya da kişiler (örneğin, genel müdür).

1.2. Tüzel Kişiliği Olmayan Teşekküllerde Gerçek Faydalanıcı

- a) Tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri nihai olarak kontrolünde bulunduran gerçek kişi ya da kişiler,
- b) Yukarıda sayılan (a) kapsamında gerçek faydalanıcının tespit edilememesi halinde tüzel kişiliği olmayan teşekkül nezdinde en üst düzeyde icra yetkisine sahip gerçek kişi ya da kişiler.

1.3. Trust Ve Benzeri Teşekküllerde Gerçek Faydalanıcı

Kurucular, Müttevelli, Yönetici, Denetçi Veya Faydalanıcı sıfatını haiz olanlar ya da bu teşekküller üzerinde nüfuz sahibi olanlar.

2. Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimini Verme Zorunluluğu Olanlar

Tasfiye sürecinde olanlar da dahil olmak üzere, **1 Ağustos 2021** tarihi itibarıyla faal olan;

- Kurumlar vergisi mükellefleri, ve
- Tebliğ’de sayılan tüzel kişiliği olmayan teşekküller,

gerçek faydalanıcılarına ilişkin bilgileri düzenli olarak Gelir İdaresi Başkanlığı ile elektronik ortamda paylaşacaktır.

Bunlara ek olarak, Tedbirler Yönetmeliği uyarınca 5549 Sayılı Kanun’un uygulanmasına yükümlü sayılan kurumların müşterilerinin gerçek faydalanıcı bilgileri de talep edilmesi durumunda Gelir İdaresi Başkanlığı ile paylaşılacaktır.

Bu kurumların müşterilerine ait gerçek faydalanıcı bilgileri, kurumlar vergisi mükellefleri ve Tebliğ’de sayılan tüzel kişiliği olmayan teşekküllere ait gerçek faydalanıcı bilgileri bildiriminde olduğu gibi düzenli bir bildirim mekanizması ile değil, talep edilmesi halinde Gelir İdaresi Başkanlığına bildirilecektir.

2.1. Kurumlar Vergisi Mükellefleri Tarafından Yapılacak Bildirimin Zamanı Ve Şekli

Gerçek faydalanıcı bilgisi, kurumlar vergisi mükellefleri tarafından geçici vergi beyannameleri ve yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bildirilecektir.

Kurumlar vergisi mükellefleri için ilk bildirim “gerçek faydalanıcıya ilişkin bildirim formu” ile İnternet Vergi Dairesi üzerinden **31 Ağustos 2021** tarihine kadar yapılacak olup, daha sonraki dönemlere ilişkin bildirim geçici vergi ve kurumlar vergisi beyanname ekinde yapılacaktır. Bu nedenle, ilk bildirim için kurumlar vergisi mükelleflerinin, bağlı bulunduğu vergi dairesinden kullanıcı kodu, parola ve şifre almaları ve bir sefere mahsus olmak üzere bu form ile bildirim vermeleri gerekecektir.

2.2. Diğer Kişiler Tarafından Yapılacak Bildirim Ve Kapsamı

Gerçek faydalanıcı bilgisini bildirme yükümlülüğü olan kurumlar vergisi mükellefleri dışında kalan diğer mükellefler ile diğer kişiler, her yılın ağustos ayı sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığına bir form ile elektronik ortamda bildirim yapmakla yükümlüdür.

Bu bildirim, “gerçek faydalanıcıya ilişkin bildirim formu” ile İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden yapılacaktır.

Bu kapsamdaki kişiler için ilk bildirimin 31 Ağustos 2021 tarihine kadar yapılması düzenlenmiştir.

3. Bildirilecek Bilgiler

Kurumlar vergisi mükellefleri söz konusu beyannameler aracılığı ile, bildirim yükümlülüğü olan diğer kişiler ise “gerçek faydalanıcıya ilişkin bildirim formu” ile gerçek faydalanıcılara ait aşağıdaki bilgileri bildirecektir:

- Gerçek faydalanıcının;
- Adı-soyadı,
 - Vatandaşlıkları (vatandaş olduğu ülke/ülkeler),
 - Vatandaş oldukları ülke kimlik numaraları,
 - Adres bilgileri,
 - Varsa, iletişim bilgileri (telefon, faks ve e-posta bilgileri), ve
 - Gerçek faydalanıcı statülerinin sebebi.

4. Cezai Yaptırım

Bu Tebliğde yapılan düzenlemeler kapsamında bildirilmesi gereken bilgileri bildirmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında VUK'un Mükerrer 355. Maddesi uyarınca özel usulsüzlük cezası düzenlenecektir.

İlgili tebliğ metnine aşağıdaki bağlantılar yardımıyla ulaşabilirsiniz.

[VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ\(SIRA NO: 529\)](#)