Gerçek Faydalan?c? Bilgisi Verme Yükümlülü?üne ili?kin Tebli? Yay?mland?

3 Eyl 2021

Gerçek faydalan?c? bilgilerinin bildirilmesi zorunlulu?una dair 529 s?ra numaral? Vergi Usul Kanunu Genel Tebli?i ("**Tebli?**") 13 Temmuz 2021 tarih ve 31540 say?l? Resmî Gazete'de yay?mlanarak yürürlü?e girdi.

Tebli?'in Kapsam?

?lgili Tebli?, Hazine ve Maliye Bakanl??? Gelir ?daresi Ba?kanl??? taraf?ndan, vergi kaçakç?l??? ile etkin biçimde mücadele edilmesine yönelik olarak gerçek faydalan?c?lar?n tespiti ve bildirilmesini düzenlemek için haz?rlanm??t?r.

Gerçek Faydalan?c? Kavram?

Gerçek Faydalan?c?, tüzel ki?i veya tüzel ki?ili?i olmayan te?ekkülleri nihai olarak kontrolünde bulunduran ya da bunlar üzerinde nihai nüfuz sahibi olan gerçek ki?i veya ki?iler ?eklinde tan?mlanm??t?r. (*Tebli?, madde 2*)

Gerçek faydalan?c? olarak tespit edilip bildirime konu edilecek ki?iler a?a??daki ?ekilde belirlenir:

- Tüzel ki?ilerde;
    - Tüzel ki?ili?in %25'i a?an hissesine sahip gerçek ki?i ortaklar?,
    - Tüzel ki?ili?in %25'i a?an hissesine sahip gerçek ki?i orta??n?n gerçek faydalan?c? olmad???ndan ?üphelenilmesi veya bu oranda hisseye sahip gerçek ki?i ortak bulunmamas? durumunda, tüzel ki?ili?i nihai olarak kontrolünde bulunduran gerçek ki?i ya da ki?iler,
    - Yukar?daki kapsamda gerçek faydalan?c?n?n tespit edilemedi?i durumlarda, en üst düzey icra yetkisine sahip gerçek ki?i ya da ki?iler.
- Tüzel ki?ili?i olmayan i? ortakl?klar? gibi te?ekküllerde;
    - Te?ekkülü nihai olarak kontrolünde bulunduran gerçek ki?i ya da ki?iler,
    - Yukar?daki kapsam?nda gerçek faydalan?c?n?n tespit edilememesi hâlinde te?ekkül nezdinde en üst düzeyde icra yetkisine sahip gerçek ki?i ya da ki?iler.
- Trust ve benzeri te?ekküllerde
    - Kurucular, mütevelli, yönetici, denetçi veya faydalan?c? s?fat?n? haiz olanlar ya da bu te?ekküller üzerinde nüfuz sahibi olanlar. (*Tebli?, madde 5*)

Trust kavram?, bir malvarl???n?n belirli bir lehtar ya da lehtar grubunun yararlanmas? için, malvarl???n?n maliki olan sözle?me kurucusu taraf?ndan, söz konusu malvarl???n?n yönetimi, kullan?m? ya da sözle?mede belirtilen di?er tasarruflarda bulunulmas? amac?yla sözle?meyi icra eden bir mütevellinin kontrolüne b?rak?lmas?n? hüküm alt?na alan hukuki ili?kiyi ifade eder. (*Tebli?, madde 2*)

Bildirim Zorunlulu?una Tabi Mükellefler

1 A?ustos 2021 tarihi itibar?yla faal olan veya tasfiye i?lemi devam eden a?a??daki mükellefler gerçek faydalan?c? bilgisi bildirimini yapmak zorundad?r:

- Kurumlar vergisi mükellefleri
- Kolektif ?irketlerde ?irketi temsile yetkili kimse veya ortak, eshams?z komandit ?irketlerde komandite ortaklardan biri ve adi ortakl?klar ad?na en yüksek ortakl?k pay?na sahip ki?i, Türkiye'de yönetim merkezi olan veya Türkiye'de mukim yöneticisi olan yabanc? ülkede kurulmu? trust ve benzeri te?ekküllerin yöneticileri, mütevellileri veya temsilcileri. (*Tebli?, madde 4/1*)

Ayr?ca 5549 say?l? Suç Gelirlerinin Aklanmas?n?n Önlenmesi Hakk?nda Kanun'un ("**Kanun**") uygulanmas?nda yükümlü say?lan bankalar, finansman ve faktoring ?irketleri, finansal kiralama ?irketleri, varl?k yönetim ?irketleri, ödeme kurulu?lar? ile elektronik para kurulu?lar?, noterler, serbest muhasebeci mali mü?avir ve yeminli mali mü?avirler vb. (*Kanun, madde 2*) ve bu yükümlülerin ?ube, acente, temsilci ve ticari vekilleri ile benzeri ba?l? birimleri Gelir ?daresi Ba?kanl??? taraf?ndan talep edildi?inde mü?terileri taraf?ndan gerçekle?tirilen i?lemlerin gerçek faydalan?c? bilgisini bildirmek zorundad?r.

Bildirim ?çeri?i ve ?ekli

Bildirim kapsam?nda gerçek faydalan?c?ya ait kimlik, ileti?im ve adres bilgileri ile gerçek faydalan?c?l???n sebebinin bildirilmesi gerekmektedir.

Bildirim, ?nternet Vergi Dairesi üzerinden doldurulacak elektronik form arac?l???yla yap?l?r.

Elektronik ortam d???nda gönderilen bildirim verilmemi? say?lacakt?r. (*Tebli?, madde 7*)

Bildirimin Dönemi ve Verilme Zaman?

Kurumlar vergisi mükellefleri, gerçek faydalan?c? bilgisini geçici vergi beyannameleri ve y?ll?k kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bildirmek zorundad?r.

Di?er mükellefler gerçek faydalan?c? bilgisini her y?l?n A?ustos ay? sonuna kadar Gelir ?daresi Ba?kanl???'na bir form ile elektronik ortamda bildirmek zorundad?r. (*Tebli?, madde 6*)

?lk bildirimin en geç 31 A?ustos 2021 tarihine kadar elektronik ortamda Gelir ?daresi Ba?kanl???'na iletilmesi gerekmektedir. (*Tebli?, geçici madde 1*)

Yapt?r?mlar

Gerçek faydalan?c? bilgisi bildirimine konu edilen bilgilerin, bildirimin verildi?i tarihi takip eden takvim y?l?n?n ba??ndan itibaren, be? y?l süreyle muhafaza edilmesi gerekmektedir.

Tebli? hükümlerine uyulmamas? hâlinde 213 say?l? Vergi Usul Kanunu madde 355 uyar?nca özel usulsüzlük cezas? kesilecektir.

Mali Suçlar? Ara?t?rma Kurulu Ba?kanl??? taraf?ndan yap?lacak ara?t?rma ve incelemeler neticesinde, mükellef ve di?er ki?ilerin gerçek faydalan?c? bilgisine ili?kin hatal? kay?tlar?n bulundu?unun tespit edilmesi hâlinde, gerekli cezai i?lemlerin ve sicil kay?tlar?nda gerekli de?i?ikliklerin yap?labilmesi amac?yla Gelir ?daresi Ba?kanl???'na bilgi verilir. (*Tebli?, madde 8*)

Tebli?'in tam metnine bu ba?lant?dan ula?abilirsiniz.

?LG?L? ÇALI?MA ALANLARI

- Vergi ve Gümrük Davalar?

- Vergi, Mali Borçlar ve Kamu Borçlar?
- ?dari Usul ve Davalar

Related Attorneys

- BURCU TUZCU ERS?N, LL.M.
- MET?N ABUT