

SAYI: 2021/50

TARİH: 29.07.2021

KONU: KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İLE BAZI KİŞİ VE KURUMLARA GERÇEK FAYDALANICI BİLGİSİ BİLDİRİMİ VERME ZORUNLULUĞU GETİRİLMİŞTİR

İSTANBUL DENETİM



SİRKÜLER 2021

İSTANBUL
GLOBAL DENETİM

Adnan Kahveci Bulvarı No: 198 Aker Plaza 34188 Bahçelievler – İstanbul / TÜRKİYE

Tel: 0212 452 89 19 Fax: 0212 452 89 78

www.istanbulymm.com www.istanbulglobalbd.com

[13 Temmuz 2021 tarihli ve 31540 sayılı Resmi Gazete'de](#) 529 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlandı.

Bu Tebliğ ile 01/08/2021 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi mükellefleri ile diğer bazı kişilere gerçek faydalanıcı bilgisi bildirimini verme zorunluluğu getirilmiştir.

Gerçek faydalanıcı bilgisi verme yükümlülüğü getirilen kurumlar vergisi mükellefleri dâhil bütün mükellefler ile diğer kişilerin, en geç **31/08/2021** günü sonuna kadar gerçek faydalanıcı bilgisini elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığına bildirmeleri gerekmektedir.

GERÇEK FAYDALANICI'NIN TANIMI VE KAPSAMI

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.

Tüzel kişilerde;

- Tüzel kişiliğin yüzde yirmi beşi aşan hissesine sahip gerçek kişi ortakları,
- 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,
- Yukarıdaki şekilde gerçek faydalanıcının tespit edilemediği durumlarda, en üst düzey icra yetkisine sahip gerçek kişi ya da kişiler gerçek faydalanıcı olarak kabul edilerek bildirimine konu edilecektir.

Tüzel kişiliği olmayan iş ortaklıkları gibi teşekküllerde ise;

- Tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri nihai olarak kontrolünde bulunduran gerçek kişi ya da kişiler,
- Bu şekilde gerçek faydalanıcının tespit edilememesi halinde ise tüzel kişiliği olmayan teşekkül nezdinde en üst düzeyde icra yetkisine sahip gerçek kişi ya da kişiler üst düzey yönetici sıfatıyla gerçek faydalanıcı olarak kabul edilerek bildirimine konu edilmesi gerekecektir.

GERÇEK FAYDALANICI BİLGİSİ BİLDİRİMİ VERME ZORUNLULUĞU GETİRİLENLER

Gerçek faydalanıcı bilgisi bildirimini, bildirim verme süresinin başladığı **01.08.2021** tarihi itibarıyla faal olan (tasfiye işlemi devam edenler dahil);

- Kurumlar vergisi mükellefleri,
- 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 söz konusu bildirimini vermek zorunda olacaktır.

Adnan Kahveci Bulvarı No: 198 Aker Plaza 34188 Bahçelievler – İstanbul / TÜRKİYE

Tel: 0212 452 89 19 Fax: 0212 452 89 78

www.istanbulymm.com www.istanbulglobalbd.com

SİRKÜ NO 2021 / 50

Aşağıda belirtilen kişi ve kurumlar da GİB tarafından talep edildiğinde müşterileri tarafından gerçekleştirilen işlemlerin gerçek faydalanıcı bilgisini GİB'e bildirmek zorundadır:

- 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, reasurans ve emeklilik şirketleri ile sigorta ve reasurans brokerleri
- 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
- İş makineleri dahil 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 Avukatlık Kanunu'nun 35/1. maddesi 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
- Finansal piyasalarda denetim yapmakla yetkili bağımsız denetim kuruluşları
- Kripto varlık hizmet sağlayıcılar

Adnan Kahveci Bulvarı No: 198 Aker Plaza 34188 Bahçelievler – İstanbul / TÜRKİYE

Tel: 0212 452 89 19 Fax: 0212 452 89 78

www.istanbulymm.com www.istanbulglobalbd.com

SİRKÜ NO 2021 / 50

- Tasarruf finansman şirketleri
- Yukarıda sayılanların tamamının şube, acente, temsilci ve ticari vekilleri ile benzeri bağlı birimleri
- Merkezi yurtdışında bulunan yükümlülerin şube, acente, temsilci ve ticari vekilleri ile benzeri bağlı birimleri de (kendilerinden talep edildiğinde) müşterileri tarafından gerçekleştirilen işlemlerin gerçek faydalanıcı bilgisini GİB'e bildirmek zorunda olacaktır.

Buna göre, yukarıda belirtilen kişi ve kurumların, müşterilerine ilişkin gerçek faydalanıcı bilgilerini talep etmeleri gerekeceği sonucuna ulaşılmaktadır.

BİLDİRİMİN DÖNEMİ VE VERİLME ZAMANI

Kurumlar vergisi mükellefleri, gerçek faydalanıcı bilgisini geçici vergi beyannameleri ve yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bildirecek, kurumlar vergisi mükellefleri dışında kalan diğer mükellefler ile diğer kişiler ise sözü edilen bilgileri her yılın Ağustos ayı sonuna kadar GİB'e bir form ile elektronik ortamda sunacaklardır.

Yukarıda belirtilenlerin yeni mükellefiyet tesis ettirmesi veya daha önce bildirim ekledikleri bilgilerde değişiklik olması halinde, yeni mükellefiyet tesisini veya bilgi değişikliğini, bunların gerçekleştiği tarihi takip eden **bir ay** içerisinde bildirmeleri gerekecektir.

Bildirim yükümlülüğü getirilen kurumlar vergisi mükellefleri dahil bütün mükellefler ile diğer kişilerin, ilk bildirimlerini, en geç **31.08.2021** günü sonuna kadar İnternet Vergi Dairesi üzerinden "gerçek faydalanıcıya ilişkin bildirim formu" ile elektronik ortamda GİB'e bildirmeleri gerekmektedir.

BİLDİRİMİN ŞEKLİ

Kurumlar vergisi mükellefleri yıllık ve geçici vergi beyannamelerinin ekinde, kurumlar vergisi mükellefleri dışında kalan mükellefler ile bildirim yapması gereken diğer kişiler ise yukarıda belirtilen "gerçek faydalanıcıya ilişkin bildirim formu" ile bildirimlerini yapacaktır.

Bildirim yapma yükümlülüğü getirilen kurumlar vergisi mükellefleri söz konusu beyannameler aracılığıyla;

- Gerçek faydalanıcıların adı, soyadı,
- Vatandaşlıkları,
- Kimlik numaraları ve adresleri,
- Varsa telefon, faks ve elektronik posta bilgileri
- Gerçek faydalanıcılığın sebebini bildirecektir.

Kapsama girenler tarafından bildirim, İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden "gerçek faydalanıcıya ilişkin bildirim formu" doldurularak verilecektir.

Adnan Kahveci Bulvarı No: 198 Aker Plaza 34188 Bahçelievler – İstanbul / TÜRKİYE

Tel: 0212 452 89 19 Fax: 0212 452 89 78

www.istanbulymm.com www.istanbulglobalbd.com

CEZÂI YAPTIRIM

Gerçek faydalanıcı bilgisi bildirimine konu edilen bilgilerin mükellefler tarafından, bildirim verildiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren 5 yıl süreyle muhafaza edilmesi gerekecektir.

Gerekli bildirim yapmayan, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında VUK'un ilgili ceza hükümleri tatbik olunacaktır.

İYİ ÇALIŞMALAR DİLERİZ...

Bilgi:

Sirkülerlerimiz hakkında ayrıntılı bilgi alabilmek için denetim ekibiyle iletişime geçebilirsiniz. Sirkülerler numara sırası takip eder. Ulaşmayan sirkülerler için lütfen bilgi veriniz.