

**SAYI:** 2021/54

**TARİH:** 25.08.2021

**KONU:** GERÇEK FAYDALANICIYA AİT BİLDİRİM FORMU

# 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](http://www.istanbulymm.com) [www.istanbulglobalbd.com](http://www.istanbulglobalbd.com)

## SİRKÜ NO 2021 / 54

Hatırlanacağı üzere, 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](http://www.istanbulymm.com) [www.istanbulglobalbd.com](http://www.istanbulglobalbd.com)

## BİLDİRİMİN DÖNEMİ VE VERİLME ZAMANI

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

**Kurumlar vergisi mükellefleri**, gerçek faydalanıcı bilgisini **geçici vergi beyannameleri ve yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde** bildirmek zorundadır.

**Kurumlar vergisi mükellefleri dışında kalan diğer mükellefler ile diğer kişiler**; gerçek faydalanıcı bilgisini **her yılın Ağustos ayı sonuna kadar** Gelir İdaresi Başkanlığına bir form ile elektronik ortamda bildirmek zorundadır.

## BİLDİRİMİN ŞEKLİ

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.

Söz konusu form İnternet Vergi Dairesinde "Diğer Bildirim ve Bilgi Girişleri" menüsünde uygulamaya açılmıştır.

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**  
İnternet Vergi Dairesi

Ana Sayfa Bilgilendirme Mevzuat Duyurular İletişim

Motorlu Taşıtlar

- ÖTV 2A Beyanname İşlemleri (22 Seri No'lu)
- Araçlarım
- ÖTV Ek9 Bildirim İşlemleri

Beyanname İşlemleri

- Mesajlar
- E-Beyanname
- E-Beyanname Yetki Bilgileri
- YMM Sözleşme Bilgileri
- Hazır Beyan
- Ödeme Tablosu Ara
- Özel İşlemler
- Değerli Konut Beyannamesi Girişi

Mükellef İşlemleri

- Mükellef Dosyası
- E-Haciz Bildirileri Sorgulama
- Borcu yoktur / Mükellefiyet Yazısı
- E-Yoklama Fişi
- Mükellef Geni Bildirim Sistemi
- İhbar Bildirimi
- Kesintili Sorgulama

Genel Sorgulama ve Hesaplama İşlemleri

- E-Vergi Levhası
- Dilekçe Sorgulama
- Diğer Sorgulamalar
- Hesaplamalar
- Elektronik Belge Görüntüleme

ÖTV ÖTV İşlemleri

- ÖTV İade İşlemleri
- İthalde Alınan ÖTV Teminatına İlişkin Dilekçe
- Deniz Yakıtı İşlemleri
- Bildirimler
- ÖTV İadesi Eksiklik Cevap Yazıları
- İadem Nerede?

Diğer Bildirim ve Bilgi Girişleri

- FATURA/ÇEK Bilgileri
- Belge Basım Bilgileri
- Çok Uluslu İşlemler İçin Ülke Bazı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu
- Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formu

İade Talep Dilekçeleri

- KDV İ.T.D.
- Gelir/Kurum Vergisi İ.T.D.
- Özel Tüketim Vergisi İ.T.D.
- Özel İletişim Vergisi İ.T.D.
- Diğer İ.T.D.
- İade Talep Dilekçesi Sorgulama İşlemleri

e-Tebliğat İşlemleri

- Gelir İdaresi Başkanlığı Tebligatları
- Diğer Kurum Tebligatları

Kullanıcı İşlemleri

- Kullanıcı İşlemleri

6736 s.K. Kapsamındaki İşlemler

- 6736 s.K. Kapsamındaki İşlemler

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

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

[www.istanbulymm.com](http://www.istanbulymm.com) [www.istanbulglobalbd.com](http://www.istanbulglobalbd.com)

## GERÇEK FAYDALANICIYA İLİŞKİN BİLDİRİM FORMU

### Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formuna Ait Bilgiler

1. Bu form 529 no'lu VUK Genel Tebliğinin hükümleri çerçevesinde doldurulacaktır.

2. Bu form doldurulurken:

>> Tüzel kişilerde:

- a) Tüzel kişiliğin hamiline yazılı senetler dâhil yüzde yirmi beşi aşan hissesine sahip gerçek kişi ortakları,  
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,  
c) (a) ve (b) bentleri kapsamında gerçek faydalanıcının tespit edilemediği durumlarda, en üst düzey icra yetkisine sahip gerçek kişi ya da kişiler; gerçek faydalanıcı olarak bildirilecek olup, bu kişiler hakkında formun A. bölümü doldurulacaktır.

>> Tüzel kişiliği olmayan adi ortaklık veya iş ortaklığı gibi teşekküllerde:

- a) Tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri nihai olarak kontrolünde bulunduran gerçek kişi ya da kişiler,  
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, gerçek faydalanıcı olarak bildirilecek olup, bu kişiler formun A. bölümünü dolduracaktır.

>> Trust ve benzeri teşekküllerde; kurucular, mütevellî, yönetici, denetçi veya faydalanıcı sıfatına haiz olanlar ya da bu teşekküller üzerinde nüfuz sahibi olanlar gerçek faydalanıcı olarak bildirilecek olup, bu kişiler hakkında formun B. bölümü doldurulacaktır.

3. Gerçek faydalanıcı bilgisinde değişiklik olduğu takdirde 529 no'lu VUK Genel Tebliğinin 6. maddesinin 3. fıkrası ve 7. maddesinin 9. fıkrası uyarınca bildirim yapılması gerekmektedir.

4. Bilgisi verilen kişinin anılan şirketteki gerçek faydalanıcılığı hissedarı olduğu bir başka şirketten kaynaklanıyorsa bu şirket(ler)in de açıklama alanında belirtilerek hisse oranı örnekte anlatılan şekilde hesaplanmalıdır. A şirketinin %80 hissesine sahip olan bir B şirketinin %40 oranında hissedarı olan X kişinin, A şirketine ilişkin bildirimde %80 x %40 = %32 oranında hisse sahibi olduğu bildiri yapılmalıdır. Ayrıca hangi şirket(ler) aracılığıyla dolaylı ortak olduğu tablo üzerinde yer alan açıklama alanında belirtilmelidir.

Bir gerçek kişinin hissedarlığının hem doğrudan hem de bir başka tüzel kişi ortaklığı nedeniyle dolaylı olması durumunda, formun "Ortaklık Şekli" kısmını "doğrudan ve dolaylı" olarak bildirip "Şirketteki Hisse Oranı" kısmına doğrudan ve yukarıdaki şekilde hesaplanan dolaylı hisselerinin toplam değeri bildirilmelidir.

5. Trust ve trust benzeri yasal oluşumlarda gerçek faydalanıcının tüzel kişi olması durumunda açıklama alanında bahse konu tüzel kişiliğin gerçek faydalanıcı olma sebebi, hisse oranı belirtilmelidir. Örnek: Yurt dışında kurulu bir trustın mütevellisi C şirketi ise C şirketinin %25'den fazla hissesine sahip olan Y gerçek kişisi trustın gerçek faydalanıcısıdır.

### Tüzel Kişi veya Tüzel Kişiliği Olmayan Teşekkülün Bilgileri

\*Adına gerçek faydalanıcı bildirim yapılanın bilgileri yazılacaktır.

Vergi Kimlik No

Unvan

Türü

Seçiniz

Yıl

Seçiniz

Ay

Seçiniz

Ülke

Seçiniz

il

İlçe

Adres

### Düzenleyen Bilgileri

Formu Dolduran Kişinin Adı ve Soyadı

Formu Dolduran Kişinin Unvanı

Formu Dolduran Kişinin TCKN / YKN ya da Pasaport Seri No

Formu Dolduran Kişinin Adresi

Formu Dolduran Kişinin Telefon Numarası

Formu Dolduran Kişinin E-Posta Adresi

Kaydet

Kaydet Ve Onayla

Temizle

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.*