

Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formu

13.07.2021 tarih ve 31540 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 529 sıra No’lu VUK Genel Tebliği ile gelirlerin/servetlerin arkasındaki gerçek isimlerin belirlenmesi amacıyla tüzel kişiliklerin ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin gerçek faydalanıcısının bildirim zorunluluğu getirilmiştir.

Kimler bildirim vermek zorundadır...

1 Ağustos 2021 tarihi itibarıyla faal olan (tasfiye işlemi devam edenler de dâhil olmak üzere);

- Kurumlar vergisi mükellefleri* ile;
- Kollektif şirketler*de şirketi temsile yetkili kimse veya ortak,
- Eshamsız komandit şirketler*de 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 temsilcilerine, gerçek faydalanıcı bilgisi bildirimini verme zorunluluğu getirilmiştir.

Tebliğ ile tanımlanan gerçek faydalanıcı; *tüzel kişi veya tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri nihai olarak kontrolünde bulunduran ya da bunlar üzerinde nihai nüfuz sahibi olan gerçek kişi veya kişi olarak tanımlanmaktadır. Dolayısıyla burada kastedilen kişinin şirket ortağı veya yetkilisi olup olmamasının bir önemi yoktur.*

Gerçek Faydalanıcı bildirim formu; bildirim yapma yükümlülüğü getirilen kurumlar vergisi mükellefleri, gerçek faydalanıcı bilgisini *geçici vergi beyannameleri ve yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bildirmek zorundadır. Ancak ilk dönem bildirimini İnternet Vergi Dairesi üzerinden 31.08.2021 tarihine kadar yapılmalıdır.*

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İnternet Vergi Dairesi

Ana Sayfa | Bilgilendirme | Mevzuat | Duyurular | İletişim

Motorlu Taahhütler

- ÖTV 2A Beyanname İşlemleri (22 Seri No'lu)
- Araçlarım
- ÖTV EK9 Bildirim İşlemleri

Beyanname İşlemleri

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

Mükellef İşlemleri

- Mükellef Dosyası
- E-Haciz Bildirileri Sorgulama
- Borcu yoktur / Mükellefyet Y
- E-Yoklama Fişi
- Mükellef Geni Bildirim Sistem
- İnbar Bildirim
- Kesinti Sorgulama

Diğer Bildirim ve Bilgi Girişleri

- FATURA/ÇEK Bilgileri
- Belge Basım Bilgileri
- Çok Uluslu İşletmeler İçin Ülke Bazlı 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 Tüketim Vergisi İ.T.D.
- Diğer İ.T.D.
- İade Talep Dilekçesi Sorgulama İşlemleri

e-Tebliğ İşlemleri

- Özel Vergi Dairesi Başkanlığı Tebli
- Diğer Kurum Tebligatları

Diğer Bildirim ve Bilgi Girişleri

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

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

Yeni mükellefiyet tesisi veya bilgi değişikliği gerçekleştiğinde, bildirim bunların gerçekleştiği tarihi takip eden bir ay içerisinde yapılmalıdır.

“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. Form sadece elektronik ortamda verilmelidir.

Gerçek Faydalanıcının tespiti;

- a. Tüzel kişiliğin %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. (a) ve (b) bentleri kapsamında gerçek faydalanıcının tespit edilemediği durumlarda, en üst düzey icra yetkisine sahip gerçek kişi ya da kişiler gerçek faydalanıcı olarak kabul edilerek bildirim konu edilecektir.

Tüzel kişiliği olmayan iş ortaklıkları 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 kabul edilir ve bildirim konu edilir. Trust ve benzeri teşekküllerde; kurucular, mütevellî, yönetici, denetçi veya faydalanıcı sıfatını haiz olanlar ya da bu teşekküller üzerinde nüfuz sahibi olanlar gerçek faydalanıcı olarak kabul edilerek bildirim konu edilecektir.

Ceza uygulaması nasıldır?

Bildirilmesi gereken bilgileri bildirmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında 213 sayılı Kanunun ilgili ceza hükümleri tatbik olunur.