



BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

| | | | | | |
|--|-------------------|--|----------------|--|----------------------------|
| | www.bbdas.com.tr | | /bbdas.com.tr | | /bogazici_bbdas |
| | info@bbdas.com.tr | | /bogazicibbdas | | /company/bogazici-bagimsiz |

Tarih : 09.08.2023

Sayı : BBDAS/2023-127

Konu : Bazı Mükellefler İçin Ağustos Ayı Sonuna Kadar "Gerçek Faydalanıcı Bildirimi" Verilmesi Gerekliyor

1- Gerçek Faydalanıcı Bilgilerinin Verilme Zamanı ve Şekli:

529 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile "Gerçek Faydalanıcı Bildirimi" yapma zorunluluğu getirilen;

* Kurumlar vergisi mükellefleri, gerçek faydalanıcı bilgisini geçici vergi beyannameleri ve yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bildirmek zorundadır. Bildirim yapma yükümlülüğü getirilen Kurumlar Vergisi Mükellefleri, gerçek faydalanıcı bilgisini geçici vergi beyannameleri ve yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bildirme zorunlulukları aynen devam etmektedir.

* Kurumlar vergisi mükellefleri dışında kalan diğer mükellefler ile diğer kişiler gerçek faydalanıcı bilgisini her yılın **Ağustos ayı sonuna kadar** Gelir İdaresi Başkanlığına "gerçek faydalanıcıya ilişkin bildirim formu" ile elektronik ortamda bildirmek zorundadır.

* 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 1 ay içerisinde bildirmeleri gerekmektedir. Yeni mükellefiyet tesis ettirilmesi veya daha önce bildirim ekledikleri bilgilerde değişiklik olması halinde, yeni mükellefiyet tesisini veya bilgi değişikliğini, bunların gerçekleştiği tarihi takip eden 1 ay içerisinde bildirmeye devam edeceklerdir.

Bu açıklamalara göre; 529 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Tebliği ile kurumlar vergisi mükellefleri dışında kalan diğer mükellefler ile diğer kişiler gerçek faydalanıcı bilgisini her yılın Ağustos ayı sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığı **İnternet Vergi Dairesi** sisteminden elektronik ortamda **yeniden** bildirmek zorundadır.

| | | | |
|---------------------------|--|----------------------|--|
| Merkez : | Mahmutbey Mah. 2416 Sok. E2 Blok İSTOÇ Aktem Plaza No:4 K:8/58 Bağcılar / İSTANBUL | Tel: 0 212 433 83 00 | Fax: 0 212 433 83 03 |
| Antalya İrtibat : | Etiler Mah. 832 Sok. Arat İş Merkezi K:8 No:4/20 Muratpaşa / ANTALYA | Tel: 0 242 248 26 06 | Fax: 0 242 248 66 03 |
| Kayseri İrtibat : | Gevher Nesibe Mah. İstasyon Cad. Sütsever Apt. No:55/11 K:6 Kocasinan / KAYSERİ | Tel: 0 352 220 50 30 | Fax: 0 352 220 50 40 |
| Bursa İrtibat : | İhsaniye Mah. İzmir Yolu Cad. No:110/A D:8 Nilüfer / BURSA | Tel: 0 224 240 09 07 | Fax: 0 224 240 09 07 |
| Bolu İrtibat : | Kıraçayır Mah. İzzet Baysal Cad. Güler 2 İş Hanı No:88 Kat:2/47 BOLU | Tel: 0 374 210 10 28 | Fax: 0 374 210 10 29 |
| Fethiye İrtibat : | Akarca Mah. Tarık Maro Cad. No:18/1 Fethiye / MUĞLA | Tel: 0 507 182 76 79 | |
| Ticaret Sicil No : | 700923 | Mersis No : | 0470058081600010 |
| | | Web : | www.bbdas.com.tr |
| | | E-mail : | info@bbdas.com.tr |

Buna göre 529 Sıra No.lu VUK Tebliği ile kurumlar vergisi mükellefleri dışında kalan diğer mükellefler ile diğer kişilerin, **“Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formu”** nu önceden olduğu gibi **GİB İnternet Vergi Dairesi** sistemi üzerinden en geç **31/08/2023 tarihine kadar vermeleri gerekmektedir.**

Form; Meslek mensubunun şifresi ile verilemez. Formun düzenleyen kısmına şirketin yetkilisinin veya formu dolduranın bilgileri yazılacak olup, meslek mensubunun bilgileri yazılmayacaktır.

Mükellefin GİB internet vergi dairesi şifresi kullanılarak giriş yapıp, açılan sayfadaki başlıklardan **“Diğer Bildirim ve Bilgi Girişleri”** menüsündeki **“Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formunu”** doldurulur. Açıklayıcı bilgiler Formun **“Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formuna Ait Bilgiler”** bölümündedir.

Formda yer alan ;

TÜRÜ : Mükellefiyet grubu seçilecek (Kollektif şirket / Eshamsız komandit şirket / Adi Ortaklık)

YILI : 2023

AY : AĞUSTOS

ÜLKE : T.C.

İl, ilçe ve Adres bilgileri ve formdaki ilgili alanlar doldurulacaktır.

“Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimi Formu” ; SMMM , YMM, AVUKAT ve 529 Seri Numaralı VUK Genel Tebliğin 4 (2) tebliğde sayılan diğer kurum ve kişiler den GİB tarafından talep edilmesi halinde verileceğinden, ayrıca talep edilmediği sürece; SMMM ,YMM ve Avukatlar tarafından “Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimi Formu” verme zorunluluğu bulunmamaktadır.

2- Bildirilmesi Gereken Gerçek Faydalanıcıların Tespiti

a)- Tüzel kişilerde;

- * Tüzel kişiliğin %25'i aşan hissesine sahip gerçek kişi ortakları,
- * 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,
- * Yukarıda belirtildiği şekilde gerçek faydalanıcının tespit edilemediği durumlarda, en üst düzey icra yetkisine sahip gerçek kişi ya da kişiler,

gerçek faydalanıcı olarak kabul edilerek bildirim konu edilir.

b)- Tedbirler Yönetmeliğinin 12 nci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen tüzel kişiliği olmayan iş ortaklıkları gibi teşekküllerde;

* Tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri nihai olarak kontrolünde bulunduran gerçek kişi ya da kişiler,

* Yukarıdaki şekilde 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.

Özetle Bildirim Formunun;

* Kollektif şirketlerde şirketi temsile yetkili kimse veya ortak,

* Eshamsız komandit şirketlerde komandite ortaklardan biri,

* Adi Ortaklıklar adına en yüksek ortaklık Payına Sahip Kişi,

Tarafından verilme zorunluluğu bulunmaktadır.

c)- Trust ve benzeri teşekküllerde;

Kurucular, müteveli, yönetici, denetçi veya faydalanıcı sıfatını haiz olanlar ya da bu teşekküller üzerinde nüfuz sahibi olanlar gerçek faydalanıcı olarak kabul edilerek bildirim konu edilir.

3- Diğer Hususlar ve Cezai Müeyyideler:

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

529 No.lu Tebliğde yapılan düzenlemeler kapsamında bildirilmesi gereken bilgileri bildirmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında 213 sayılı Kanunun ilgili ceza hükümleri tatbik olunur.

Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı tarafından yapılacak araştırma, inceleme ve uluslararası bilgi değişimi ile vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından yapılacak araştırma ve incelemeler neticesinde, “gerçek faydalanıcı bilgisi bildirim verme zorunluluğu getirilen” mükellef ve diğer kişilerin gerçek faydalanıcı bilgisine ilişkin hatalı kayıtların bulunduğu tespit edilmesi halinde, gerekli cezai işlemlerin ve sicil kayıtlarında gerekli değişikliklerin yapılabilmesi amacıyla Gelir İdaresi Başkanlığına bilgi verilir.

05/07/2022 Tarih ve 31887 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “7417 Sayılı “Devlet Memurları Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile 213 Sayılı VUK’nun Mükerrer 257. maddesine (9) nolu fıkra eklenmiştir . Eklenen fıkra aşağıdadır.

9. (7417 sayılı kanununun 26 ncı maddesiyle eklenen bent. Yürürlük: 05.07.2022) Tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin gerçek faydalanıcı bilgisinin güncel, tam ve doğru bir şekilde tespit edilebilmesi için gerçek faydalanıcının kapsamını belirlemeye, bu kapsama girenlerin bildirilmesi zorunluluğunu getirmeye, bildirim içeriği, format, standart, verilme süresi ve yöntemini belirlemeye, bunlarda değişiklik yapmaya, bildirim verme yükümlülüğünü sektör, mükellef grupları ve mükellefiyet durumları itibarıyla belirlemeye, bu bent kapsamındaki bilgi ve bildirimlerin elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesi yükümlülüğü getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye, Yetkilidir.

Yukarıdaki hükme uyulmaması halinde ;

VUK Mükerrer 257 nci maddeye (9) numaralı bent olarak getirilen gerçek faydalanıcı bildirim ve muhafaza zorunluluğunu yerine getirmeyenlere, mükerrer 355 inci maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan cezanın 3 kat artırımlı olarak (7.500 .-TL X 3) = 22.500.-TL Özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Saygılarımızla.

BOĞAZİÇİ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

(!) Sirkülerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlı olup, vergiyi doğuran olay ve diğer yükümlülüklerin özelliğine göre farklılıklar oluşabileceğinden tereddüt edilen hususlarda konusunda uzman bir danışmandan veya yetkili kurumlardan görüş alınması gerekmekte olup, sadece sirkülerimiz esas alınarak yapılacak işlemler sonucunda doğabilecek zararlardan yazar veya müşavirliğimiz sorumlu tutulamaz.