

SİRKÜLER NO: POZ-2023 / 38

İST, 22.02.2023

ÖZET:

- **Gerçek Faydalanıcı Bildirimlerinde Ceza Uygulaması – Önemli Uyarı**

Daha önce duyurusunu yaptığımız üzere; 1/8/2021 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi mükellefleri ile diğer bazı kişilere **gerçek faydalanıcı bilgisi** bildirimini verme zorunluluğu getirilmişti.

- Vergi Usul Kanunu uyarınca uygulamada bu yükümlülüğü yerine getirmeyenlere özel usulsüzlük cezasının 3 katı tutarında (2023 yılı için 7.500 x3) **22.500 TL ceza** kesildiği gözlemlenmektedir.
- Genel kural olarak bildirim yapma yükümlülüğü getirilen Kurumlar vergisi mükellefleri (**Anonim, Limited**, Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit şirketler) gerçek faydalanıcı bilgisini **geçici vergi beyannameleri ve yıllık kurumlar vergisi beyannamesi** ekinde bildirmek zorundadır.
- Kurumlar vergisi mükellefleri dışında kalan diğer mükellefler (**Kollektif, Adi Ortaklık**, eshamsız komandit) ile diğer kişiler (kooperatifler, dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler, iş ortaklıkları.....), gerçek faydalanıcı bilgisini **her yılın Ağustos ayı sonuna kadar** Gelir İdaresi Başkanlığına bir form ile elektronik ortamda bildirmek zorundadır.
- Yukarıda belirtilenlerin yeni mükellefiyet tesis ettirmesi veya daha önce bildirimde ekledikleri bilgilerde değişiklik olması halinde, yeni mükellefiyet tesisini veya bilgi değişikliğini, bunların gerçekleştiği tarihi takip eden bir ay içerisinde bildirmeleri gerekmektedir. **Yani aşağıdaki durumlarda da en geç 1 ay içerisinde gerçek faydalanıcı bilgisi bildirilmek zorundadır:**
 - Yeni şirket kuruluşu, nevi değişikliği, birleşme, bölünme
 - Hisse devir işlemleri (gerçek faydalanıcı bilgisinde değişiklik yapılmasını gerektiren durum ve oranlarda devir işlemleri)

HERHANGİ BİR CEZAI YAPTIRIMLA KARŞILAŞMAMAK İÇİN ÖNEMLİ HATIRLATIRIZ...

Konuyla ilgili hatırlatıcı ÖZET bilgi:

Gerçek Faydalanıcı Kimdir?

Tüzel kişi veya tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri nihai olarak kontrolünde bulunduran ya da bunlar üzerinde nihai nüfuz sahibi olan gerçek kişi veya kişileri ifade etmektedir.

1- Tüzel kişilerde;

- 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) Yukarıdaki (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 bildirimine konu edilecektir.

2-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 edilecek ve bildirimine konu edilecektir.

3) 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 bildirimine konu edilecektir.

Trust: Bir malvarlığının belirli bir lehtar ya da lehtar grubunun yararlanması için, malvarlığının maliki olan sözleşme kurucusu tarafından, söz konusu malvarlığının yönetimi, kullanımı ya da sözleşmede belirtilen diğer tasarruflarda bulunulması amacıyla sözleşmeyi icra eden bir mütevellinin kontrolüne bırakılmasını hüküm altına alan hukuki ilişkiyi ifade etmektedir.

Saygılarımızla...