

S İ R K Ü L E R : 2 0 2 1 / 4 6

13.07.2021

VUK Genel Tebliği ile Gerçek Faydalanıcı Bildirim Zorunluluğu Getirildi

Değerli Müşterilerimiz,

[529 Sayılı Vergi Usul Kanunu \(VUK\) Genel Tebliği](#) ile gerçek faydalanıcının belirlenmesine ve bildirilmesine ilişkin düzenlemeler yapılmıştır. OECD'nin şeffaflık ve bilgi değişimi çalışmalarının bir uzantısı olan söz konusu tebliğ aşağıda özetlenmiştir.

Bildirim Zorunluluğu Bulunan Mükellefler

Kurumlar vergisi mükellefleri, kolektif şirketlerde şirketi temsile yetkili kimse veya ortak, **adi ortaklıklar adına en yüksek ortaklık payına sahip kişi**, yabancı ülkede kurulmuş trust ve benzeri teşekküllerin yöneticileri mütevellileri veya temsilcileri bildirimde bulunmak zorundadır.

Ayrıca Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanunun uygulamasında yükümlü sayılan banka ve benzeri finans kuruluşları da bildirimde bulunmak zorundadır. Merkezi yurt dışında bulunan yükümlünün şube, acente, temsilci ve ticari vekilleri GİB tarafından talep edildiğinde gerçek faydalanıcı bilgisini paylaşmak zorundadır.

Gerçek Faydalanıcının Tanımı ve Tespit Edilmesi

Gerçek faydalanıcı, tüzel kişi veya tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri nihai olarak kontrolünde bulunduran ya da bunlar üzerinde **nihai nüfuz sahibi olan gerçek kişi veya kişileri** ifade eder. Tüzel kişiliğin yüzde yirmi beşi aşan hissesine sahip gerçek kişi ortakları gerçek faydalanıcıdır. Ancak gerçek faydalanıcının bu kişiler olduğundan şüpheleniyorsa veya %25 oranında paya sahip ortak bulunmuyorsa, tüzel kişiliği nihai olarak kontrolünde bulunduran gerçek kişi ya da kişiler gerçek faydalanıcıdır.

Tüzel kişiliği olmayan iş ortaklığı gibi teşekküllerde; **bu teşekkülleri kontrolünde bulunduran gerçek kişi ya da kişiler** üst düzey yönetici sıfatıyla gerçek faydalanıcı kabul edilir.

Bildirim Zamanı ve Şekli

Kurumlar vergisi mükellefleri yıllık ve geçici vergi beyannamelerinin ekinde, kurumlar vergisi mükellefleri dışında kalan mükellefler ile bildirim yapması gereken diğer kişiler ise bildirim formu ile her yılın Ağustos ayı sonuna kadar GİB'e elektronik ortamda bildirmek zorundadır. Tebliğin geçici 1. Maddesine göre; kurumlar vergisi mükellefleri dahil bütün mükellefler 31/08/2021 tarihine kadar tebliğin 6. Maddesinde belirtilen form ile elektronik ortamda GİB'e bildirmeleri gerekmektedir. Söz konusu form GİB tarafından paylaşıldığında ayrıca bir sirküler ile bilgilendirme yapılacaktır.

Saygılarımızla,