

GERÇEK FAYDALANICI BİLGİSİ BİLDİRİMİ

GERÇEK FAYDALANICI	Tüzel kişi veya tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri nihai olarak kontrolünde bulunduran ya da bunlar üzerinde nihai nüfuz sahibi olan gerçek kişi veya kişilerdir.
GERÇEK FAYDALANICI BİLGİSİ BİLDİRİMİ VERME ZORUNLULUĞU GETİRİLENLER	▪ Kurumlar vergisi mükellefleri, ▪ Kollektif şirketlerde şirketi temsile yetkili kimse veya ortak, ▪ Eshamsız komandit şirketlerde komandite ortaklardan birisi, ▪ 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, Gerçek faydalanıcı bilgisi bildirimi vermek zorundadır.
GİB TARAFINDAN TALEP EDİLMESİ HALİNDE MÜŞTERİLERİ TARAFINDAN GERÇEKLEŞTİRİLEN İŞLEMLERİN GERÇEK FAYDALANICI BİLGİSİNİ BAŞKANLIĞA BİLDİRMEK ZORUNDA OLANLAR	✓ Bankalar, ✓ Bankalar dışında banka kartı veya kredi kartı düzenleme yetkisini haiz kuruluşlar, ✓ Kambiyo mevzuatında belirtilen yetkili müesseseler, ✓ Finansman ve faktoring şirketleri, ✓ Sermaye piyasası aracı kurumları ve portföy yönetim şirketleri, ✓ Ödeme kuruluşları ile elektronik para kuruluşları, ✓ Yatırım ortaklıkları, ✓ Sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri ile sigorta ve reasürans brokerleri, ✓ Finansal kiralama şirketleri, ✓ Sermaye piyasası mevzuatı çerçevesinde takas ve saklama hizmeti veren kuruluşlar, ✓ Kıymetli Madenler ve Kıymetli Taşlar Piyasasına ilişkin saklama hizmeti ile sınırlı olmak üzere Borsa İstanbul Anonim Şirketi, ✓ Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi ile kargo şirketleri, ✓ Varlık yönetim şirketleri, ✓ Kıymetli maden, taş veya mücevher alım satımı yapanlar ile bu işlemlere aracılık edenler, ✓ Cumhuriyet altın sikkeleri ile Cumhuriyet ziynet altınlarını basma faaliyeti ile sınırlı olmak üzere Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü, ✓ Kıymetli madenler aracı kuruluşları, ✓ Ticaret amacıyla taşınmaz alım satımıyla uğraşanlar ile bu işlemlere aracılık edenler, ✓ İş makineleri dâhil her türlü deniz, hava ve kara nakil vasıtalarının alım satımı ile uğraşanlar ile bu işlemlere aracılık edenler, ✓ Tarihi eser, antika ve sanat eseri alım satımı ile uğraşanlar veya bunların müzayedeciliğini yapanlar,

GERÇEK FAYDALANICI BİLGİSİ BİLDİRİMİ

	✓ Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü, Türkiye Jokey Kulübü ve Spor Toto Teşkilat Başkanlığı dâhil talih ve bahis oyunları alanında faaliyet gösterenler, ✓ Spor kulüpleri, ✓ Noterler, ✓ Savunma hakkı bakımından diğer kanun hükümlerine aykırı olmamak ve 19/3/1969 tarihli ve 1136 sayılı Avukatlık Kanununun 35 inci maddesinin birinci fıkrası ile alternatif uyuşmazlık çözüm yolları kapsamında ifa edilen mesleki çalışmalar nedeniyle edinilen bilgiler hariç olmak üzere; taşınmaz alım satımı, sınırlı ayni hak kurulması ve kaldırılması, şirket, vakıf ve dernek kurulması, birleştirilmesi ile bunların idaresi, devredilmesi ve tasfiyesi işlerine ilişkin finansal işlemlerin gerçekleştirilmesi, banka, menkul kıymet ve her türlü hesaplar ile bu hesaplarda yer alan varlıkların idaresi işleriyle sınırlı olmak üzere serbest avukatlar, ✓ Bir işverene bağlı olmaksızın çalışan serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir ve yeminli mali müşavirler, ✓ Finansal piyasalarda denetim yapmakla yetkili bağımsız denetim kuruluşları, ✓ Kripto varlık hizmet sağlayıcılar, ✓ Tasarruf finansman şirketleri, ile bunların şube, acente, temsilci ve ticari vekilleri ile benzeri bağlı birimleri Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından talep edildiğinde müşterileri tarafından gerçekleştirilen işlemlerin gerçek faydalanıcı bilgisini Başkanlığa bildirmek zorundadır. Merkezi yurtdışında bulunan yükümlünün şube, acente, temsilci ve ticari vekilleri ile benzeri bağlı birimleri Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından talep edildiğinde müşterileri tarafından gerçekleştirilen işlemlerin gerçek faydalanıcı bilgisini Başkanlığa bildirmek zorundadır.
GERÇEK FAYDALANICININ BELİRLENMESİ	Tüzel Kişilerde Gerçek Faydalanıcının Belirlenmesi ✓ 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, ✓ 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.

GERÇEK FAYDALANICI BİLGİSİ BİLDİRİMİ

	Tüzel Kişiliği Olmayan Teşekküllerde Gerçek Faydalanıcının Belirlenmesi ✓ Tüzel kişiliği olmayan iş ortaklıkları gibi teşekküllerde, bunları nihai olarak kontrolünde bulunduran gerçek kişi ya da kişiler gerçek faydalanıcı olarak kabul edilir. ✓ Yukarıda belirtildiği 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 konusu edilir. Trust ve Benzeri Teşekküllerde Gerçek Faydalanıcının Belirlenmesi 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 konusu edilir.
BİLDİRİMİN DÖNEMİ VE VERİLME ZAMANI	Kurumlar Vergisi Mükelleflerinde Kurumlar vergisi mükellefleri, gerçek faydalanıcı bilgisini geçici vergi beyannameleri ve yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bildirmek zorundadır. Diğer Mükellefler ve Kişilerde 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. Yeni Mükellefiyet Tesis Ettirenler / Bilgilerde Değişiklik Olanlarda Gerçek faydalanıcı bilgisi bildirme yükümlülüğü bulunanların 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.
BİLDİRİMİN ŞEKLİ	✓ Bildirim yapma yükümlülüğü getirilen kurumlar vergisi mükellefleri söz konusu beyannameler aracılığıyla; gerçek faydalanıcıların adı, soyadı, vatandaşlıkları, kimlik numaraları ve adresleri, varsa telefon, faks ve elektronik posta bilgileri ile gerçek faydalanıcılığın sebebini bildirirler.

GERÇEK FAYDALANICI BİLGİSİ BİLDİRİMİ

	✓ Bildirim formu ile bildirim verme yükümlülüğü getirilenler, "gerçek faydalancıya ilişkin bildirim formu" ile gerçek faydalanıcıların adı, soyadı, vatandaşlıkları, kimlik numaraları, adresleri, varsa telefon, faks ve elektronik posta bilgileri ile gerçek faydalanıcılığın sebebini bildirirler. ✓ Kapsama giren mükellefler ve diğer kişiler tarafından bildirim; İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden "gerçek faydalancıya ilişkin bildirim formu" doldurularak verilecektir. ✓ Kapsama giren mükellefler ve diğer kişilerin bağlı bulunduğu vergi dairesinden kullanıcı kodu, parola ve şifre almaları gerekmektedir. Kağıt ortamında (elden veya posta ile) bildirim formu kabul edilmeyecektir. Bildirim formunun elektronik ortamda verilmiş sayılabilmesi için sistem üzerinden onaylama işleminin yapılması şarttır. Onaylama işlemi en geç bildirimin verilmesi gereken sürenin son günü saat 23:59'a kadar tamamlanmalıdır. ✓ Gerçek faydalancıya 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. ✓ Türkiye'de mukim yöneticisi olan yabancı ülkede kurulmuş trust ve benzeri teşekküllerin yöneticileri, mütevellileri veya temsilcileri, herhangi bir vergi dairesinden kullanıcı kodu parola ve şifre alarak Gerçek Faydalancıya İlişkin Bildirim Formunu İnternet vergi dairesi üzerinden gönderebilecektir. ✓ Elektronik ortam dışında gönderilen bildirim verilmemiş sayılacaktır. ✓ Bildirimin yapılmasının ardından bildirimin hatalı veya eksik olduğunun anlaşılması durumunda bildirimin belirtilen usullerde yeniden verilmek suretiyle düzeltilmesi gerekmektedir.
BİLGİLERİN MUHAFAZASI	Gerçek faydalancı bilgisi bildirimine konu edilen bilgilerin mükellefler tarafından, bildirimin verildiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren 5 yıl süreyle muhafaza edilmesi gerekmektedir.
CEZAI YAPTIRIM	Tebliğde yapılan düzenlemeler kapsamında bildirilmesi gereken bilgileri bildirmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesi hükümleri doğrultusunda (2.8.2024 tarihinden geçerli olmak üzere 60.000.- TL) özel usulsüzlük cezası uygulanır.
529 sıra No.lu VUK Genel Tebliği	