

GERÇEK FAYDALANICININ BEYANI

5 SORU - 5 CEVAP



Gerçek faydalanıcı; tüzel kişi veya tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri nihai olarak kontrolünde bulunduran ya da bunlar üzerinde nihai nüfuz sahibi olan gerçek kişi veya kişilerdir.

1. Kimler Bildirim Yapacaktır?

01.08.2021 tarihi itibarıyla faal olan (tasfiye işlemi devam edenler dâhil);

- Kurumlar vergisi mükellefleri ile
- Kollektif şirketlerde şirketi temsile yetkili kimse veya ortak, eshamsız komandit şirketlerde komandite ortaklardan biri ve 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.

Ayrıca ; bazı kurum ve kuruluşlara (bankalar, noterler, faktoring şirketleri vb.) ise müşterilerinin gerçek faydalanıcı bilgilerini talep üzerine Gelir İdaresi Başkanlığı ile paylaşma yükümlülüğü getirilmiştir.

2. Gerçek Faydalanıcı Nasıl Tespit Edilecektir?

Tüzel Kişilerde;

- a) %25'i aşan hisseye sahip gerçek kişi ortaklar,
- b) %25'i aşan hisseye sahip gerçek kişinin gerçek faydalanıcı olmadığından şüphelenilmesi veya bu oranda gerçek kişi ortak bulunmaması halinde, tüzel kişiliği nihai olarak kontrolünde bulunduran gerçek kişi veya kişiler,

c) Bahsi geçen (a) ve (b) bentleri uyarınca gerçek faydalanıcının tespit edilemediği durumlarda ise en üst düzeyde icra yetkisine sahip gerçek kişi ya da kişiler

gerçek faydalanıcı olarak kabul edilecek ve bildirimine 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 edilecek ve bildirimine konu edilecektir.

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.

Örnek:

Türkiye'de mukim tam mükellef firmanın ortaklık yapısı %40 gerçek kişi A ve %60 tüzel kişi B şeklindedir. Söz konusu B tüzel kişi ortak, %100 gerçek kişi C'ye aittir. Bu durumda hem A hem C gerçek faydalanıcı olarak beyan edilecektir.

Örnek:

Türkiye'de mukim tam mükellef firmanın ortaklık yapısı %30 gerçek kişi A, %10 gerçek kişi B (tüzel kişinin idari, yönetim veya denetim organı üyelerinin çoğunluğunu atama veya görevden alma yetkisini kullanma

hakkına münhasıran sahip), %60 tüzel kişi C ortaktır. C tüzel kişi ortağın sermaye yapısı ise %60 gerçek kişi D ve %40 gerçek kişi E şeklindedir.

Bu durumda;

- A %25 üstünde pay sahibi olduğundan gerçek faydalanıcı olarak bildirilecektir.
- B, idari, yönetim veya denetim organı üyelerinin çoğunluğunu atama veya görevden alma yetkisini kullanma hakkına sahip olduğundan %10 oranında paya sahip olsa bile gerçek faydalanıcı olarak bildirilecektir
- %60 pay oranında sahip tüzel kişi ortak üzerinde %60 paya sahip olan D gerçek kişisi, Türkiye'deki firmanın %36 oranında ortağıdır. (%60 x % 60) Bu durumda D, gerçek faydalanıcı olarak bildirilecektir.
- %60 pay oranında sahip tüzel kişi ortak üzerinde %40 paya sahip olan E gerçek kişisi, Türkiye'deki firmanın %24 oranında ortağıdır (%60 x % 40). Bu durumda E gerçek faydalanıcı olarak bildirilmeyecektir.

3. Bildirim Ne Zaman Yapılacaktır?

Kurumlar Vergisi Mükellefleri;

İlk bildirim 31.08.2021 tarihine kadar yapılacaktır. Takip eden bildirimler her geçici vergi beyannamesi ile ve yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ile yapılacaktır.

Kurumlar Vergisi Mükellefleri Dışında Kalan Diğer Mükellefler ile Diğer Kişiler;

İlk bildirim 31.08.2021 tarihine kadar yapılacaktır. Takip eden bildirimler her yılın Ağustos ayı sonuna kadar yapılacaktır.

4. Bildirim Nasıl Yapılacaktır?

Bildirim, “Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formu” ile İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden yapılacaktır.

Gerçek faydalanıcıya ilişkin bildirim formuna İnternet Vergi Dairesinde “Diğer Bildirim ve Bilgi Girişleri” menüsünden ulaşılmaktadır.

5. Bildirim Yapmamanın Cezası Nedir?

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

Bildirilmesi gereken bilgileri bildirmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer 355. maddesi uyarınca özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

Rödl & Partner

Rödl & Partner İstanbul

Teşvikiye Cad. No: 17 D:12-13-15-20-21
İkbal Ticaret Merkezi
34365 Şişli - İstanbul

T +90 (212) 310 14 00
F +90 (212) 327 32 14

Rödl & Partner İzmir

Ankara Cad. No:81 K:7 D:43-44
Bayraklı Tower
35535 Bayraklı - İzmir

T +90 (232) 310 14 00
F +90 (232) 310 14 15

“Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Rödl & Partner’a işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.”