

KOLLEKTİF ŞİRKETLER, ADİ ORTAKLIKLAR VE ESHAMSIZ KOMANDİT ŞİRKETLER “GERÇEK FAYDALANICIYA İLİŞKİN BİLDİRİM FORMU’NU ” 01/08/2023- 31/08/2023 TARİHLERİ ARASINDA YENİDEN VERECEKTİR

31/07/2023 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 internet vergi dairesi sisteminden elektronik ortamda **YENİDEN** bildirmek zorundadır.

Kurumlar Vergisi mükellefleri dışında kalan; Kollektif Şirketler, Adi Ortaklıklar ve Eshamsız Komandit Şirketler ilk formlarını 31/08/2021 tarihinde vermişlerdi. Bu mükellefler güncellemelerini Geçici Vergi Beyannamesi ile yapamadıkları için 529 sıra nolu VUK Genel Tebliği'nin 6. maddesinin (2) fıkrasına göre; Her yılın Ağustos ayı sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığına bir form ile elektronik ortamda yeniden bildirmek zorundadır.

Bildirim Formunu;

- Kollektif şirketlerde şirketi temsile yetkili kimse veya ortak,
 - Eshamsız komandit şirketlerde komandite ortaklardan biri,
 - Adi Ortaklıklar adına en yüksek ortaklık payına sahip kişi,
- vermek zorundadır.

Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formu önceden olduğu gibi GİB İnternet Vergi Dairesi Sisteminden 31/08/2023 tarihine kadar verilecektir.

Mükellefin GİB internet vergi dairesi şifresi kullanılarak giriş yapılır. Sayfa da açılan başlıklardan "Diğer Bildirim ve Bilgi Girişleri" menüsünde ki "Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formu" 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)

Yılı : 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 kişilerden GİB tarafından talep edilmesi halinde verilecektir.

Başka bir ifade ile bu kişi ve kuruluşlar (SMMM,YMM'ler dahil) 31/08/2021 ve takip eden dönemler “Gerçek Faydalanıcı Bilgisi Bildirimi Formu” **VERMEYECEKLERDİR.**

CEZA UYGULAMASI:

529 Seri Nolu VUK Genel Tebliğinde formu vermeyenler, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında 213 sayılı Kanunun ilgili ceza hükümleri tatbik olacağı belirtilmiştir.

Ceza uygulaması aşağıdaki gibi değişmiştir.

05/07/2022 Tarih ve 31887 Sayılı Resmi Gazete’de 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 kanunun 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 içerik, 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 artırımı olarak (7.500,00 TL X 3) = 22.500,00 TL Özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Kurumlar vergisi mükellefleri için yeni bir işlem yapılmayacak.

Kurumlar Vergisi Mükellefleri için Geçici Vergi Beyannameleri ile güncelleme yapılmaya devam edilecektir. Yukarıdaki Ceza uygulaması Kurumlar Vergisi Mükellefleri içinde geçerlidir.

Kurumlar Vergisi Mükellefleri;

1) Sermaye Şirketleri: 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş olan Anonim, Limited ve Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirketler

2) Kooperatifler

3) Dernek veya vakıflara ait iktisadî işletmeler

4) İş ortaklıkları

5) KVK 2. Maddesinde sayılan diğer mükellefler

Yukarıdaki 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) (a) ve (b) bentler kapsamında gerçek faydalanıcının tespit edilemediği durumlarda, en üst düzey icra yetkisine sahip gerçek kişi ya da kişiler, (Yönetim kurulu başkanı veya imzaya yetkili kişi veya kişiler) gerçek faydalanıcı olarak kabul edilerek bildirim yazılacaktır.

Bildirim yapma yükümlülüğü getirilen Kurumlar Vergisi Mükellefleri, gerçek faydalanıcı bilgisini geçici vergi beyannameleri ve yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bildirmek zorundadır.

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

Form, Meslek mensubunun şifresi ile verilmez. Formun düzenleyen kısmına şirketin yetkilisinin veya formu dolduranın bilgileri yazılır. Meslek mensubunun bilgileri YAZILMAZ.