

GERÇEK FAYDALANICI TANIMINA İLİŞKİN AÇIKLAMALARI İÇEREN VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ YAYINLANDI

RSM Turkey Arkan & Ergin
Yeminli Mali Müşavirlik AŞ

Maslak Office Building,
Sümer Sokak, No 4, Kat 2,
34485, Maslak, İstanbul

T +90 212 370 0700
F +90 212 274 1817

www.rsmtr.com

Sirküler No: 2022/86
İstanbul, 06.09.2022

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından, gerçek faydalanıcının belirlenmesine yönelik tanımlamaları içeren 05.09.2022 tarih ve 145/2022-8 VUK Sirküleri yayımlanmış olup, konuya ilişkin açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

1. Gerçek Faydalanıcının Belirlenmesi

529 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde belirtildiği üzere **gerçek faydalanıcı mutlaka gerçek kişi olmak zorundadır.**

Gerçek faydalanıcının belirlenmesinde aşağıdaki unsurlar bir bütün olarak dikkate alınarak belirlenir.

Tebliğde açıklandığı şekilde **gerçek faydalanıcı;**

a) Tüzel kişiliğin yüzde yirmi beşi aşan hissesine sahip gerçek kişi ortakları,

b) Tüzel kişiliğin yüzde yirmi beşi aşan hissesine sahip gerçek kişi ortağının;

✓ *Gerçek faydalanıcı olmadığından şüphelenilmesi ya da*

✓ *Bu oranda hisseye sahip gerçek kişi ortak bulunmaması*

durumunda, tüzel kişiliği nihai olarak kontrolünde bulunduran gerçek kişi ya da kişileri,

c) (a) ve (b) kapsamında gerçek faydalanıcının tespit edilemediği durumlarda, en üst düzey icra yetkisine sahip gerçek kişi ya da kişileri

ifade eder.

Tüzel kişiliğin yüzde yirmi beşi aşan hissesine sahip gerçek kişiler, her koşulda gerçek faydalanıcı olarak bildirilmelidir.

Bununla birlikte; Tebliğin (b) ve (c) bentleri kapsamında da gerçek faydalanıcının belirlenmesi halinde bu kişi veya kişilerin isimleri gerçek faydalanıcı bildirim formunda bildirilmeli ve formun ilgili bölümlerinde gerçek faydalanıcı ile ilgili gerekli açıklamalar yapılmalıdır.

2. Doğrudan ve Dolaylı Kontrol

Bir gerçek kişi, tüzel kişiliği olan veya olmayan teşekkülü doğrudan ya da dolaylı bir şekilde nihai olarak kontrolünde bulundurabilir.

Bir teşebbüste doğrudan ya da dolaylı olarak yüzde yirmi beşten fazla hissesi olmadığı halde, farklı araçlarla nihai kontrole sahip kişiler de teşebbüsün yüzde yirmi beşi aşan hisse sahipleri ile birlikte gerçek faydalanıcı olarak kabul edilir.

Örneğin, bir teşekkülde;

- ✓ *Yönetim ya da denetim kurulu üyelerinin çoğunluğunu atama,*
- ✓ *Görevden alma,*
- ✓ *Şirket adına verilen kararlarda sözleşme yapma,*
- ✓ *Aile bağları*

gibi farklı yollarla önemli ölçüde söz sahibi olan kişi veya kişilerin tüzel kişiliği olan veya olmayan teşekkülü nihai olarak kontrol altında bulundurduğu kabul edilir ve *Gerçek Faydalanıcı Bildirim Formunun* ilgili bölümlerinde buna ilişkin gerekli açıklamalar yapılır.

Örnek 1:

BN şirketi, AN şirketinin %80 hissesine sahiptir.

BN şirketinin %40 hissesi ise N kişisine aittir.

Bu durumda; N kişisi, AN şirketinde $\%80 \times \%40 = \%32$ oranında dolaylı pay sahibi olduğundan, AN şirketinin gerçek faydalanıcılarından birisidir.

Örnek 2:

AB Şirketin kurucusu A kişisi, şirketteki paylarını çocuklarına devretmiştir.

Ancak; yönetim kurulu başkanı olarak şirketteki görevine devam etmekte ve yönetimde yer alan kişilerin çoğunluğunu atama veya görevden alma konusunda yetkisi bulunmaktadır.

Bu durumda A kişisi şirketin gerçek faydalanıcılarından birisidir.

3. En Üst Düzey İcra Yetkisine Sahip Kişiler

"En Üst Düzey İcra Yetkisi"ne sahip kişiler ifadesinden;

- ✓ *Tüzel kişiliğin ticari faaliyetini temelden etkileyen stratejik kararlar alabilme yetkisine sahip olan,*
- ✓ *Günlük veya olağan işleri yürüten, yönetim kurulu başkanı, genel müdür, mali işler direktörü gibi üst düzey bir yönetim pozisyonu aracılığıyla icra kontrolünü elinde bulunduran,*

gerçek kişi veya kişiler anlaşılmalıdır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Arkan Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Of RSM International