

Özet;
Şirket Kuruluşunda Gerçek Faydalanıcı Bildirimi ve
Bildirimin Yapılmaması Halinde Uygulanacak Cezalar
Hakkında.

Dost Yeminli Müşavirlik &
Bağımsız Denetim



www.dostymm.com.tr

**Şirket Kuruluşunda Gerçek Faydalanıcı Bildirimi ve Bildirimin Yapılmaması
Halinde Uygulanacak Cezalar Hakkında**

1. Hukuki Dayanak ve Kapsam

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 257. maddesi uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığı'na, mükelleflerden “gerçek faydalanıcı bilgisi” isteme ve bunun bildirimini zorunlu tutma yetkisi verilmiştir.

Bu yetkiye dayanılarak çıkarılan **529 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği** ile “gerçek faydalanıcı bilgisi bildirimi” yükümlülüğü getirilmiş; gerçek faydalanıcı bilgilerini bildirmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında VUK'un ceza hükümlerinin uygulanacağı düzenlenmiştir.

541 Sıra No.lu Tebliğ ve akabindeki yasal değişikliklerle, söz konusu yükümlülüğe uyulmaması halinde **VUK mükerrer 355. madde özel usulsüzlük cezasının 3 kat uygulanacağı** açıkça hüküm altına alınmıştır.

Bu çerçevede, sermaye şirketleri dahil olmak üzere kapsamda yer alan tüm mükelleflerin gerçek faydalanıcı bilgilerini bildirmesi zorunludur.

2. Yeni Kurulan Şirketlerde Bildirim Süresi

Yeni kurulan şirketler için gerçek faydalanıcı bildirimine ilişkin süre aşağıdaki şekildedir:

- **Yeni mükellefiyet tesislerinde** (şirket kuruluşu):
 - Kuruluş / tescil tarihinden itibaren **1 ay içinde** gerçek faydalanıcı bilgisinin bildirilmesi gerekmektedir.
- Bu bildirim;
 - Kurumlar vergisi mükellefleri bakımından, ilgili dönem **geçici vergi veya yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde**,
 - Beyanname süresi içinde beyanname yoksa veya beyanname süresi dışında bir tarihte ise **Dijital Vergi Dairesi (İnternet Vergi Dairesi) üzerinden “Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formu” ile** elektronik ortamda yapılır.

Bu sürede bildirim yapılmaması, “yükümlülüğün hiç yerine getirilmemesi” olarak değerlendirilir.

3. Bildirimin Hiç Yapılmaması veya Geç Yapılması Halinde Cezalar

Gerçek faydalanıcı bildirimine ilişkin yükümlülüklerle uyulmaması durumunda uygulanacak ceza rejimi özetle şöyledir:

1. Hiç bildirim yapılmaması, eksik ya da yanıltıcı bildirim yapılması halinde

o 529 ve 541 Sıra No.lu Tebliğler uyarınca, mükellef hakkında **VUK mükerrer 355. maddeye göre özel usulsüzlük cezası 3 kat** olarak uygulanır.

2. 2025 yılı için ceza tutarları (VUK mükerrer 355, 577 Sıra No.lu Tebliğ esas alınarak)

- o 2025 yılında VUK mükerrer 355'e göre baz tutarlar:
 - Birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı: **28.000 TL**
 - İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler, basit usul: **14.000 TL**
 - Diğerleri: **7.000 TL**
- o Gerçek faydalanıcı bildirimine uyulmaması halinde bu tutarlar **3 kat** uygulanmaktadır:
 - Birinci sınıf mükellef / sermaye şirketi için: **28.000 TL x 3 = 84.000 TL**
 - İkinci sınıf mükellef için: **14.000 TL x 3 = 42.000 TL**
 - Diğerleri için: **7.000 TL x 3 = 21.000 TL**

Şirketiniz sermaye şirketi ve bilanço esasına göre defter tutan bir mükellef ise, **2025 yılında bildirimin hiç yapılmaması veya eksik/yanıltıcı yapılması halinde tespit başına 84.00 TL özel usulsüzlük cezası ile karşılaşılması söz konusudur.**

3. Sonradan bildirim verilmesi halinde indirimli ceza imkânı

- o VUK mükerrer 355/9'da yapılan değişiklikte; belirli bilgi/bildirim yükümlülüklerinin süresinden sonra yerine getirilmesi halinde cezanın **1/5 oranında uygulanmasına** imkân tanınmıştır.
- o Uygulamada, vergi idaresinin uyarı veya tespitini müteakip **belirlenen ek 30 günlük süre içinde** bildirim verilmesi hâlinde, normalde uygulanacak ceza tutarının 1/5'i oranında ceza kesilebilmektedir.
- o Bununla birlikte, somut olayda idarenin uygulaması, yazı tarihi ve sürelerle göre değişebileceğinden her bir dosya özelinde değerlendirme yapılmalıdır.

4. Birden fazla tespit ve yıllık üst sınırlar

o Gerçek faydalanıcı bildirimine ilişkin yükümlülük, her bir tespit/bildirim dönemi itibarıyla ayrı ayrı ceza konusu olabilir; ancak VUK mükerrer 355 kapsamında **takvim yılı içinde kesilebilecek toplam ceza için üst sınırlar** da bulunmaktadır.

o Bu nedenle, aynı yıl içinde birden fazla ihlal söz konusu olduğunda hem tespit bazında hem de yıllık üst sınır bazında değerlendirme gerekir.

4. Uygulamada Karşılaşılan Riskler

- Kuruluş aşamasında gerçek faydalanıcı bildirim formunun hiç verilmemesi,
- Sadece ticaret sicil kayıtlarına dayanarak, fiilen şirketi kontrol eden gerçek kişiyi yansıtmayan bildirim verilmesi (örneğin dolaylı ortaklık yapısı, pay devri, aile içi kontrol ilişkilerinin göz ardı edilmesi),
- Ortaklık ve yönetim yapısındaki değişikliklerin 1 aylık sürede bildirilmemesi,
- Dijital Vergi Dairesi üzerinden formun hazırlanıp **onaylanmaması** (teknik olarak “verilmemiş” sayılması)

gibi durumlar, hem **yüksek tutarlı özel usulsüzlük cezası** riskine hem de vergi incelemelerinde “şeffaflık” ve “uyum” açısından olumsuz algıya yol açmaktadır.

5. Önerilen Hususlar

1. Mevcut Durum Kontrolü

o Yeni kurulan tüm şirketler için, kuruluş/tescil tarihini izleyen 1 ay içinde gerçek faydalanıcı bildirim formunun verilmiş olup olmadığı Dijital Vergi Dairesi’nden kontrol edilmelidir.

o Daha önce verilmiş bildirimlerin, cari ortaklık ve yönetim yapısını doğru yansıtıp yansıtmadığı gözden geçirilmelidir.

2. Eksik Bildirimlerin Tamamlanması

o Verilmemiş bildirimler için derhal form düzenlenerek elektronik ortamda gönderilmeli, onay işlemi mutlaka kontrol edilmelidir.

o Tespit veya yazı gelmiş ise, yazıda belirtilen sürelerle uygun davranılarak mümkün olan en düşük ceza sonucu hedeflenmelidir.

3. Ceza Tahakkuku Halinde

o Kesilen ceza tutarının türü ve dayanağı (VUK mükerrer 355 – 3 kat uygulama) incelenerek;

- VUK 376 kapsamında ceza indiriminden yararlanma,
- Uygun görülürse uzlaşma talebi veya dava yolunun değerlendirilmesi.

4. İç Süreçlerin Kurulması

- o Yeni şirket kuruluşlarında ve ortaklık / yönetim değişikliklerinde, **gerçek faydalanıcı bildirimini tetikleyen bir iç kontrol adımı** oluşturulmalı,
- o Ticaret sicil işlemleri tamamlandığında, ilgili dosya kapatılmadan önce “Gerçek Faydalanıcı Bildirimi verildi – tarih/saat” kontrolü yapılmalıdır.

6. Sonuç

Şirket kuruluşunda yapılması gereken **gerçek kullanıcı / gerçek faydalanıcı bildiriminin** süresinde ve doğru şekilde yapılmaması, 2025 yılı itibarıyla sermaye şirketleri ve birinci sınıf mükellefler için tespit başına **84.000 TL**’ye varan özel usulsüzlük cezası riski doğurmaktadır.

Bu nedenle, gerek yeni kurulan şirketler gerekse mevcut mükellefler açısından, kuruluş sonrası ve her değişiklik sonrasında **gerçek faydalanıcı bildirim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi büyük önem taşımaktadır.**

Bilgilerinize sunarız...