

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

2025

Interwise Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



[www.interwise.com.tr](http://www.interwise.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.

Adres Merkez: Şenlikköy  
Mh. 6 Ekim Sk. No:13/A  
Demiröz Villa  
Florya/Bakırköy/İstanbul  
Adres Şube: Altınşehir Mah.  
Özlüce Bulvarı Altay Özlüce  
Sitesi No:44 Ofis No:124  
Nilüfer/Bursa



Soru ve Görüşleriniz İçin  
info@interwise.com.tr  
(0212) 572 94 73  
(0224) 222 94 73

### 3. Bildirimin Hiç Yapılmaması veya Geç Yapılması Halinde Cezalar

Gerçek faydalanıcı bildirimine ilişkin yükümlülükler 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 84.000 TL özel usulsüzlük cezası ile karşılaşılması söz konusudur.**

#### 3. Sonradan bildirim verilmesi halinde indirimli ceza imkânı

o VUK mükerrer 355/9'da yapılan değişiklikle; 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 süreler gereği değerlendirilmelidir.

Adres Merkez: Şenlikköy

Mh. 6 Ekim Sk. No:13/A

Demiröz Villa

Florya/Bakırköy/İstanbul

Adres Şube: Altınşehir Mah.

Özlüce Bulvarı Altay Özlüce

Sitesi No:44 Ofis No:124

Nilüfer/Bursa



Soru ve Görüşleriniz İçin

info@interwise.com.tr

(0212) 572 94 73

(0224) 222 94 73

#### 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 yansıtmıyorsa 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.

Adres Merkez: Şenlikköy  
Mh. 6 Ekim Sk. No:13/A  
Demiröz Villa  
Florya/Bakırköy/İstanbul  
Adres Şube: Altınşehir Mah.  
Özlüce Bulvarı Altay Özlüce  
Sitesi No:44 Ofis No:124  
Nilüfer/Bursa



Soru ve Görüşleriniz İçin  
info@interwise.com.tr  
(0212) 572 94 73  
(0224) 222 94 73

### 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.**

Adres Merkez: Şenlikköy  
Mh. 6 Ekim Sk. No:13/A  
Demiröz Villa  
Florya/Bakırköy/İstanbul  
Adres Şube: Altınşehir Mah.  
Özlüce Bulvarı Altay Özlüce  
Sitesi No:44 Ofis No:124  
Nilüfer/Bursa



Soru ve Görüşleriniz İçin  
info@interwise.com.tr  
(0212) 572 94 73  
(0224) 222 94 73