

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 87379764-230-60888
Konu : Yabancı müşterileri için toplu VKN
alma yetkisi verilmesi

28/06/2013

TÜRKİYE SİGORTA, REASÜRANS VE EMEKLİLİK ŞİRKETLERİ BİRLİĞİNE
Büyükdere Cad. Büyükdere Plaza
No:195 Kat:1,2 34394 Levent/İSTANBUL

İlgi : 15.01.2013 tarih ve 2013/152 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda yer alan, ülkemizde yerleşik olmayan kişiler adına düzenlenen poliçeler üzerindeki bilgilerin kullanılacağı bir form ile yabancı müşteriler adına vergi kimlik numarası alınmasına yönelik talebinizin değerlendirilmesi sonucunda, 4358 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak sigorta şirketleri genel müdürlüklerine, işlemlerin gerçekleştirilmesinden önce vergi kimlik numarası ibraz edemeyen yabancı müşterileri adına; işlemlerin sahibi, muhatabı veya tarafı olan ancak vergi kimlik numarası ibraz edemeyen yabancı kimlik numarası bulunmayan yabancı gerçek kişiler ile yurt dışında yerleşik tüzel kişi müşterilerine toplu olarak vergi kimlik numarası alabilmeleri imkânı sağlanmıştır.

Başkanlığınızca, sigorta şirketleri genel müdürlüklerinin vergi kimlik numarası ibraz edemeyen yabancı müşterileri için yapacakları toplu talepler üzerine potansiyel vergi kimlik numarası vermeye İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığına bağlı Boğaziçi Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğü ile Anadolu Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğü yetkili kılınmıştır.

Buna göre sigorta şirketleri genel müdürlüklerinin, vergi kimlik numarası ibraz edemeyen yabancı kimlik numarası bulunmayan yabancı gerçek kişiler ile yurt dışında yerleşik tüzel kişi müşterileri için toplu vergi kimlik numarası taleplerine ilişkin aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

I- VERGİ KİMLİK NUMARASININ TESPİTİ, KAYITLARDAKİ KULLANMA VE TEYİT YÜKÜMLÜLÜĞÜ

A) Sigorta Şirketlerinin Vergi Kimlik Numarasının Tespiti ve Kayıtlarda Kullanma Yükümlülüğü

Bilindiği üzere, vergi kimlik numarası kullanımının yaygınlaştırılması hakkındaki 4358 sayılı Kanunun "Vergi Kimlik Numarasını Tespit, Kayıt ve Bildirim Zorunluluğu" başlıklı 2 nci maddesinde; "Kamu idare ve müesseseleri ile diğer gerçek ve tüzel kişiler, Maliye Bakanlığınca belirlenecek işlemlerin yapılması sırasında, bu işlemlere muhatap veya taraf olan gerçek ve tüzel kişilerin vergi kimlik numarasını tespit etmek ve bu işlemlere ilişkin belge, hesap ve kayıtlarında vergi kimlik numaralarına da yer vermek zorundadırlar. Belirlenecek işlemlere muhatap veya taraf olan kişiler, vergi kimlik numaraları olmadığı takdirde, işlemlerin tamamlanmasından önce

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5. Maddesi gereğince elektronik imza ile imzalanmıştır.

1/5

Yeni Ziraat mh. Dışkapı Etilik cad. KNo:16 ANKARA

Telefon : Faks : (0312) 415 28 21

e-posta : nduyan@gelirler.gov.tr Elektronik Ağ : www.gib.gov.tr

Bilgi için:
Nurdan DUYAN
Devlet Gelir Uzmanı
(70 Şb.)

vergi kimlik numarası almak zorundadırlar.” hükmü bulunmaktadır.

Vergi kimlik numarası kullanımının yaygınlaştırılmasına ilişkin olarak 19.06.2001 tarih ve 24437 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 2 Sıra Numaralı Vergi Kimlik Numarası Genel Tebliğinin “I- VERGİ KİMLİK NUMARASININ TESPİTİ VE KULLANIMI” başlıklı bölümünde, “Bu Tebliğ kapsamına alınan gerçek ve tüzel kişiler bu Tebliğde belirtilen işlemleri yapan veya bunlara muhatap veya taraf olan her türlü gerçek ve tüzel kişi müşterilerinin kimlik, adres ve diğer bilgilerinin yanı sıra;

1. Vergi kimlik numaralarını tespit ederler.
2. Bu numaraları ilgili belge, hesap ve kayıtlarında kullanırlar.”

ifadesi yer almaktadır.

Söz konusu Genel Tebliğin “III- DİĞER MALİ İŞLEMLER” başlıklı bölümünün “7. Sigortacılık İşlemleri” başlıklı alt bölümünde, “7397 sayılı Sigorta Murakebe Kanunu’na göre Türkiye’de kurulmuş ve kurulacak olan sigorta şirketleri ile yabancı ülkelerde kurulmuş olup da Türkiye’de şube açmak suretiyle faaliyette bulunan veya bundan sonra Türkiye’de şube açarak faaliyete geçecek olan sigorta ve reasürans şirketleri, 1.9.2001 tarihinden itibaren her türlü sigorta sözleşmelerini yapmadan önce sözleşme ve işlemlerin sahibi, muhatabı veya tarafı olan kişilerin vergi kimlik numaralarının tespiti ve kullanımı ile ilgili işlemleri yapacaklardır. Sigorta sözleşmeleri yapan banka şubeleri ve sözleşme yapma yetkisine haiz tüm aracı kuruluşlar da bu hükümlere uyacaklardır.” denilmektedir.

Yukarıda yer alan açıklamalar doğrultusunda sigorta şirketleri, sigorta sözleşmelerini yapmadan önce sözleşme ve işlemlerin sahibi, muhatabı veya tarafı olan kişilerin vergi kimlik numaralarının tespiti ve kullanımı ile ilgili işlemleri yapmak zorundadırlar.

B) Sigorta Şirketlerinin 5549 sayılı Kanun Uyarınca Kimlik Tespit ve Teyit Yükümlülüğü

09.01.2008 tarih ve 26751 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmış olan Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmeliğe göre; anılan Yönetmelikte yer alan limitlerin üstünde ya da sürekli iş ilişkisi tesisinde tutar gözetmeksizin kimlik tespit/kimlik tespit ve teyit yapma zorunluluğu olan işlemleri gerçekleştiren sigorta şirketleri, kendileri nezdinde yapılan veya aracılık ettikleri işlemlerde işlem yapılmadan önce işlem yapanlar ile nam veya hesabına işlem yapılanların kimliğine ilişkin bilgileri almak ve bu bilgilerin doğruluğunu teyit etmek suretiyle müşterilerinin ve müşterileri adına veya hesabına hareket edenlerin kimliğini tespit etmek zorundadırlar.

Söz konusu Yönetmelikte;

- Yabancı gerçek kişilerin kimlik tespitinde ilgilinin adı, soyadı, doğum yeri ve tarihi, uyruğu, kimlik belgesinin türü ve numarası, adresi ve imza örneği, telefon numarası, varsa faks numarası ve elektronik posta adresi, iş ve mesleğine ilişkin bilgilerin aranacağı ayrıca ilgilinin bilgilerinin doğruluğunun pasaport aslı veya noter onaylı sureti üzerinden teyit edileceği,

- Yurt dışında yerleşik tüzel kişilerin kimlik tespitinin Türkiye’de yerleşik tüzel kişiler için aranan belgelere ilgili ülkede tekabül eden belgelerin, ilgili ülkenin yetkili makamlarınca ve

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5. Maddesi gereğince elektronik imza ile imzalanmıştır.

Yeni Ziraat rah. Dışkapı: Etlik cad. KNo:16 ANKARA

Telefon : Faks : (0312) 415 28 21

e-posta : nduyan@gelirler.gov.tr Elektronik Ağ : www.gib.gov.tr

2/5

Bilgi için:
Nurdan DUHAN
Devlet Gelir Uzmanı
(70 Şb.)

Türkiye Cumhuriyeti'nin ilgili ülkedeki büyükelçilik/konsolosluga onaylanan veya Lahey Devletler Özel Hukuku Konferansı çerçevesinde hazirlanan "Yabancı Resmi Belgelerin Tasdiki Mecburiyetinin Kaldırılması Sözleşmesi" hükümlerine göre bu Sözleşmeye taraf ülke makamı tarafından tasdik şerhi düşülen örneklerinin noter onaylı Türkçe tercümelere üzerinden yapılacağı

belirtilmektedir.

02.01.2010 tarih ve 27450 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanmış olan 9 Sıra No.lu Mali Suçları Araştırma Kurulu Genel Tebliğinde, emeklilik sözleşmeleri ve çalışanlara ücretlerinden kesinti yapılmak suretiyle emeklilik hakları sağlayan emeklilik planları ile bir yıl içinde ödenecek prim tutarı toplamı ikibin veya tek primli olup prim tutarı beşbin TL'nin altında olan hayat sigortası sözleşmelerine ilişkin işlemlerde yükümlülerin Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmeliğin 6 ncı maddesinin birinci fıkrasındaki bilgileri, teyit belgelerine gerek olmaksızın, almak suretiyle işlem yapabilecekleri belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan açıklamalar doğrultusunda, Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelik gereğince sigorta şirketleri, kimlik tespit/kimlik tespit ve teyit yapma zorunluluğu olan işlemlerde, sigorta sözleşmelerini yapmadan önce işlem yapanlar ile nam veya hesabına işlem yapılanların kimliğine ilişkin bilgileri almak ve bu bilgilerin doğruluğunu teyit etmek suretiyle müşterilerinin ve müşterileri adına veya hesabına hareket edenlerin kimliğini tespit etmek zorundadırlar.

II- SİGORTA ŞİRKETLERİ GENEL MÜDÜRLÜKLERİNİN YABANCI MÜŞTERİLERİNİN SİGORTACILIK İŞLEMLERİNDE KULLANMAK ÜZERE VERGİ KİMLİK NUMARASI TALEP İŞLEMLERİ

Sigorta şirketleri genel müdürlükleri, vergi kimlik numarası ibraz edemeyen yabancı kimlik numarası bulunmayan yabancı gerçek kişi ve yurt dışında yerleşik tüzel kişi müşterilerine vergi kimlik numarası alabilmek için toplu olarak bir liste ile haftalık periyotlar halinde İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığına bağlı Boğaziçi Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğü veya Anadolu Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğünden aşağıda belirtildiği şekilde talepte bulunabileceklerdir.

1. Sigorta şirketleri genel müdürlükleri;
- Toplam prim tutarı yirmibin TL veya üzerinde sigorta sözleşmesi,
- Sürekli iş ilişkisi kapsamına alınan sigorta sözleşmesi

düzenledikleri yabancı müşterileri için Ek-1 de yer alan Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelik Gereğince Kimlik Tespit/Kimlik Tespit ve Teyit Yapılması Gereken İşlemler İçin "Sigorta Şirketleri Genel Müdürlüklerince Düzenlenecek Yabancılar İçin Vergi Kimlik Numarası Talep Formu" nu

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5. maddesi gereğince elektronik imza ile imzalanmıştır.

Yeni Ziraat mh. Dışkapı Etilik cad. KNo:16 ANKARA

Telefon : Faks : (0312) 415 28 21

e-posta : nduyan@gelirler.gov.tr Elektronik Ağ : www.gib.gov.tr

3/5

Bilgi için:

Nurdan DUYAN
Devlet Gelir Uzmanı
(70 Şb.)

doldurarak; yabancı kimlik numarası bulunmayan yabancı gerçek kişiler için pasaportun fotokopisinin taraflarınca tasdikli bir örneğini, yurt dışında yerleşik tüzel kişiler için ise Türkiye’de yerleşik tüzel kişiler için aranan belgelere ilgili ülkede tekabül eden belgelerin, ilgili ülkenin yetkili makamlarınca ve Türkiye Cumhuriyeti’nin ilgili ülkedeki büyükelçiliğince/konsolosluga onaylanan veya Lahey Devletler Özel Hukuku Konferansı çerçevesinde hazırlanan “Yabancı Resmi Belgelerin Tasdiki Mecburiyetinin Kaldırılması Sözleşmesi” hükümlerine göre bu Sözleşmeye taraf ülke makamı tarafından tasdik şerhi düşülen örneklerinin noter onaylı Türkçe tercümelerinin taraflarınca tasdikli bir örneğini söz konusu forma ekleyeceklerdir.

2. Sigorta şirketleri genel müdürlükleri; toplam prim tutarı yirmibin TL’nin altında sigorta sözleşmesi (Sürekli iş ilişkisi kapsamındaki sigorta sözleşmeleri hariç) düzenledikleri yabancı kimlik numarası bulunmayan yabancı gerçek kişi ve yurt dışında yerleşik tüzel kişi müşterileri için Ek-2 de yer alan Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelik Gereğince Kimlik Tespit/Kimlik Tespit ve Teyit Yapılması Gerekmeyen İşlemler İçin “Sigorta Şirketleri Genel Müdürlüklerince Düzenlenecek Yabancılar İçin Vergi Kimlik Numarası Talep Formu” nu dolduracaklardır.

3. 5549 sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanunun uygulanmasını açıklamak üzere çıkarılmış olan Yönetmelikle belirlenen limitlerin yeniden düzenlenmesi halinde değişen tutarlara göre işlem yapılacaktır.

4. Sigorta şirketleri genel müdürlükleri tarafından, vergi kimlik numarası ibraz edemeyen yabancı müşterilerine toplu olarak vergi kimlik numarası alabilmek için vergi dairelerine gönderilen söz konusu formların eksiksiz olarak doldurulmuş ve imzalanmış olması gerekmektedir.

5. Sigorta şirketleri genel müdürlükleri, düzenledikleri Ek-1 Formları ve ekindeki belgeler ile Ek-2 Formlarını toplu olarak bir liste ile haftalık periyotlar halinde belirlenen vergi dairelerine göndereceklerdir.

6. Vergi dairesince gönderilen vergi kimlik numaralarının müşteri kayıtlarında kullanılması gerekmektedir.

III. DİĞER HUSUSLAR

Vergi dairelerince, sigorta şirketleri genel müdürlükleri dışında acente vb. sigorta aracıları tarafından düzenlenmiş Ek-1 ve Ek-2 Formları üzerine potansiyel vergi kimlik numarası verilmeyecektir.

Sigorta şirketleri genel müdürlüklerince, vergi kimlik numarası ibraz edemeyen yabancı

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5. Maddesi gereğince elektronik imza ile imzalanmıştır.

4/5

Yeni Ziraat mh. Dışkapı Etilik cad. KNö:16 ANKARA

Telefon : Faks : (0312) 415 28 21

e-posta : nduyan@gelirler.gov.tr Elektronik AĖ : www.gib.gov.tr

Bilgi için:
Nurdan DUYAN
Devlet Gelir Uzmanı
(70 Şb.)

kimlik numarası bulunmayan yabancı gerçek kişiler ile yurt dışında yerleşik tüzel kişi müşteriler için toplu olarak vergi kimlik numarası alınmasına ilişkin olarak Bakanlığımızca Valiliklere 26.06.2013 tarih ve 87379764-010.07.01-60184 sayılı, Vergi Dairesi Başkanlıklarına 26.06.2013 tarih ve 87379764-010.07.01-60178 sayılı genel yazılarımız ile gerekli duyuru yapılmıştır.

Bilgi edinilmesini ve Birliğiniz üyelerine gerekli duyurunun yapılmasını rica ederim.



Hasan KURNAZ
Başkan ş.
Gelir İdaresi Daire Başkanı

EKLER :

- 1- Ek-1 Talep Formu
- 2- Ek-2 Talep Formu
- 3- Vergi Dairesi Başkanlıklarına Genel Yazı
- 4- Defterdarlıklara Genel Yazı

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5. Maddesi gereğince elektronik imza ile imzalanmıştır.

5/5

Yeni Ziraat mh. Dışkapı Etilik cad. KNo:16 ANKARA

Telefon : Faks : (0312) 415 28 21

e-posta : nduyan@gelirler.gov.tr Elektronik Ağ : www.gib.gov.tr

Bilgi için:
Nurdan DUYAN
Devlet Gelir Uzmanı
(70 Şb.)

SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASININ VE TERÖRÜN FİNANSMANININ ÖNLENMESİNE DAİR
TEDBİRLER HAKKINDA YÖNETMELİK GEREĞİNCE KİMLİK TESPİT/KİMLİK TESPİT VE TEYİT
YAPILMASI GEREKEN İŞLEMLER İÇİN

SİGORTA ŞİRKETLERİ GENEL MÜDÜRLÜKLERİNCE DÜZENLENECEK
YABANCILAR İÇİN
VERGİ KİMLİK NUMARASI TALEP FORMU

SİGORTA ŞİRKETİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜNÜN :

Tarih: .../.../20.....

UNVANI :

VKN :

VERGİ DAİRESİ :

..... VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

Aşağıda bilgileri yazılı müşterimizin işlemlerinde kullanmak üzere vergi kimlik numarası gerekmektedir. Vergi kimlik numarasının araştırılarak sonucu tarafımıza gönderilmesini arz ederim.

Adı-Soyadı
Unvanı
İmza
Kaşe*

İŞLEMLERİN SAHİBİ, MUHATABI VEYA TARAFI OLAN KİŞİLERE İLİŞKİN BİLGİLER:

KİMLİK BİLGİLERİ	SOYADI (UNVANI) :
	ADI :
	BABA ADI :
	DOĞUM YERİ (Kuruluş Yeri) :
	DOĞUM TARİHİ (Kuruluş Tarihi) (Gün /Ay /Yıl) :
	UYRUĞU :

ADRES BİLGİLERİ	ADRES :
	ÜLKE :

EKLER:

- Ek-1 Sigorta Şirketi Genel Müdürlüğü tarafından tasdikli pasaport fotokopisi
- Ek-2 Türkiye'de yerleşik tüzel kişiler için aranan belgelere ilgili ülkede tekeahül eden belgelerin, ilgili ülkelerin yetkili makamlarınca ve Türkiye Cumhuriyeti'nin ilgili ülkedeki büyükelçiliğince/konsoloslardanca onaylanan veya Lahey Devletler Özel Hukuku Konferansı çerçevesinde hazırlanan "Yabancı Resmi Belgelerin Tasdik Mevzuatının Kaldırılması Sözleşmesi" hükümlerine göre bu Sözleşmeye taraf ülke makamları tarafından tasdik şerhi düşülen örneklerinin noter onaylı Türkiye tercümelerinin taraflarınca tasdikli fotokopisi

*Sigorta Şirketi Genel Müdürlüğüne ait kaşe basılacaktır.

Not: Bu form fotokopi veya bilgisayar ortamında çoğaltılarak kullanılabilir.

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5. Maddesi gereğince elektronik imza ile imzalanmıştır.

**SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASININ VE TERÖRÜN FİNANSMANININ ÖNLENMESİNE DAİR
TEDBİRLER HAKKINDA YÖNETMELİK ÇERÇEVİNDE KİMLİK TESPİT/KİMLİK TESPİT VE TEYİT
YAPILMASI GEREKMEYEN İŞLEMLER İÇİN**

**SİGORTA ŞİRKETLERİ GENEL MÜDÜRLÜKLERİNCE DÜZENLENECEK
YABANCILAR İÇİN
VERGİ KİMLİK NUMARASI TALEP FORMU**

SİGORTA ŞİRKETİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜNÜN :

Tarih : .../.../20.....

UNVANI :

VKN :

VERGİ DAİRESİ :

POLİÇEYE AİT
BİLGİLER

POLİÇE TÜRÜ :

POLİÇE NUMARASI :

DÜZENLENME TARİHİ :

PRİM TUTARI* :

..... VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

Aşağıda bilgileri yazılı müşterimizin işlemlerinde kullanmak üzere vergi kimlik numarası gerekmektedir. Vergi kimlik numarasının araştırılarak sonucuun tarafımıza gönderilmesini arz ederim.

Adı-Soyadı
Unvanı
İmza
Kaşe**

İŞLEMLERİN SAHİBİ, MUHATABI VEYA TARAFI OLAN KİŞİLERE İLİŞKİN BİLGİLER:

KİMLİK BİLGİLERİ

SOYADI (UNVANI) :

ADI :

BABA ADI :

DOĞUM YERİ
(Kuruluş Yeri) :DOĞUM TARİHİ
(Kuruluş Tarihi)
(Gün /Ay /Yıl) :

UYRUĞU :

ADRES
BİLGİLERİ

ADRES :

ÜLKE :

EKLER:

* Aylık olarak düzenlenen sigorta poliçelerindeki prim tutarının hesaplanan yıllık tutarı yazılacaktır. Ancak bir yılı aşmayan poliçelerde toplam prim tutarı yazılacaktır.

**Sigorta Şirketi Genel Müdürlüğüne ait kaşe basılacaktır.

Not: Bu form fotokopi veya bilgisayar ortamında çoğaltılarak kullanılabilir.

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5. Maddesi gereğince elektronik imza ile imzalanmıştır.

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 87379764-010.07.01-60178
Konu : Sigorta Şirketleri Genel Müdürlüğüne
toplu VKN alma yetkisi verilmesi

26/06/2013

VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliğinden Başkanlığınıza ulaşan taleplerin değerlendirilmesi sonucunda, 4358 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak sigorta şirketleri genel müdürlüklerine; işlemlerin sahibi, muhatabı veya tarafı olan ancak vergi kimlik numarası ibraz edemeyen yabancı kimlik numarası bulunmayan yabancı gerçek kişiler ile yurt dışında yerleşik tüzel kişi müşterilerine toplu olarak vergi kimlik numarası alabilmeleri imkânı sağlanmıştır.

Başkanlığınızca, sigorta şirketleri genel müdürlüklerinin vergi kimlik numarası ibraz edemeyen yabancı müşterileri için yapacakları toplu talepler üzerine potansiyel vergi kimlik numarası vermeye İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığına bağlı Boğaziçi Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğü ile Anadolu Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğü yetkili kılınmıştır.

Buna göre, sigorta şirketleri genel müdürlüklerinin vergi kimlik numarası ibraz edemeyen, yabancı kimlik numarası bulunmayan yabancı gerçek kişiler ile yurt dışında yerleşik tüzel kişi müşterileri için toplu vergi kimlik numarası talepleri üzerine yapılacak işlemler aşağıda açıklanmıştır.

I-VERGİ KİMLİK NUMARASININ TESPİTİ, KAYITLARDA KULLANMA VE TEYİT YÜKÜMLÜLÜĞÜ

A) Vergi Kimlik Numarasının Tespiti ve Kayıtlarda Kullanma Yükümlülüğü

Bilindiği üzere, vergi kimlik numarası kullanımının yaygınlaştırılması hakkındaki 4358 sayılı Kanunun "Vergi Kimlik Numarasını Tespit, Kayıt ve Bildirim Zorunluluğu" başlıklı 2 nci maddesinde; "Kamu idare ve müesseseleri ile diğer gerçek ve tüzel kişiler, Maliye Bakanlığınca belirlenecek işlemlerin yapılması sırasında, bu işlemlere muhatap veya taraf olan gerçek ve tüzel kişilerin vergi kimlik numarasını tespit etmek ve bu işlemlere ilişkin belge, hesap ve kayıtlarında vergi kimlik numaralarına da yer vermek zorundadırlar. Belirlenecek işlemlere muhatap veya taraf olan kişiler, vergi kimlik numaraları olmadığı takdirde, işlemlerin tamamlanmasından önce vergi kimlik numarası almak zorundadırlar." hükmü bulunmaktadır.

Vergi kimlik numarası kullanımının yaygınlaştırılmasına ilişkin olarak 19.06.2001 tarih ve 24437 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 2 Sıra Numaralı Vergi Kimlik Numarası Genel Tebliğinin "I- VERGİ KİMLİK NUMARASININ TESPİTİ VE KULLANIMI" başlıklı bölümünde, "Bu Tebliğ kapsamına alınan gerçek ve tüzel kişiler bu Tebliğde belirtilen işlemleri yapan veya bunlara muhatap veya taraf olan her türlü gerçek ve tüzel kişi müşterilerinin kimlik,

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5. Maddesi gereğince elektronik imza ile imzalanmıştır.

Yeni Ziraat mh. Dışkapı Etlik cad. KNo:16 ANKARA
Telefon : Faks : (0312) 415 28 21
e-posta : nduyan@gelirler.gov.tr Elektronik Ağ : www.gib.gov.tr

1/5

Bilgi için:
Nardan DUYAN
Devlet Gelir Uzmanı
(70 Şb.)

adres ve diğer bilgilerinin yanı sıra;

1. Vergi kimlik numaralarını tespit ederler.
2. Bu numaraları ilgili belge, hesap ve kayıtlarında kullanırlar.”

ifadesi yer almaktadır.

Söz konusu Genel Tebliğin “III- DİĞER MALİ İŞLEMLER” başlıklı bölümünün “7. Sigortacılık İşlemleri” başlıklı alt bölümünde, “7397 sayılı Sigorta Murakebe Kanunu’na göre Türkiye’de kurulmuş ve kurulacak olan sigorta şirketleri ile yabancı ülkelerde kurulmuş olup da Türkiye’de şube açmak suretiyle faaliyette bulunan veya bundan sonra Türkiye’de şube açarak faaliyete geçecek olan sigorta ve reasürans şirketleri, 1.9.2001 tarihinden itibaren her türlü sigorta sözleşmelerini yapmadan önce sözleşme ve işlemlerin sahibi, muhatabı veya tarafı olan kişilerin vergi kimlik numaralarının tespiti ve kullanımı ile ilgili işlemleri yapacaklardır. Sigorta sözleşmeleri yapan banka şubeleri ve sözleşme yapma yetkisine haiz tüm aracı kuruluşlar da bu hükümlere uyacaklardır.” denilmektedir.

Yukarıda yer alan açıklamalar doğrultusunda sigorta şirketleri, sigorta sözleşmelerini yapmadan önce sözleşme ve işlemlerin sahibi, muhatabı veya tarafı olan kişilerin vergi kimlik numaralarının tespiti ve kullanımı ile ilgili işlemleri yapmak zorundadırlar.

B) 5549 sayılı Kanun Uyarınca Kimlik Tespit ve Teyit Yükümlülüğü

09.01.2008 tarih ve 26751 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmış olan Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmeliğe göre; anılan yönetmelikte yer alan limitlerin üstünde ya da sürekli iş ilişkisi tesisinde tutar gözetmeksizin kimlik tespit/kimlik tespit ve teyit yapma zorunluluğu olan işlemleri gerçekleştiren sigorta şirketleri, kendileri nezdinde yapılan veya aracılık ettikleri işlemlerde işlem yapılmadan önce işlem yapanlar ile nam veya hesabına işlem yapılanların kimliğine ilişkin bilgileri almak ve bu bilgilerin doğruluğunu teyit etmek suretiyle müşterilerinin ve müşterileri adına veya hesabına hareket edenlerin kimliğini tespit etmek zorundadırlar.

Söz konusu Yönetmelikte;

- Yabancı gerçek kişilerin kimlik tespitinde ilgilinin adı, soyadı, doğum yeri ve tarihi, uyruğu, kimlik belgesinin türü ve numarası, adresi ve imza örneği, telefon numarası, varsa faks numarası ve elektronik posta adresi, iş ve mesleğine ilişkin bilgilerin aranacağı ayrıca ilgilinin bilgilerinin doğruluğunun pasaport aslı veya noter onaylı sureti üzerinden teyit edileceği,

- Yurt dışında yerleşik tüzel kişilerin kimlik tespitinin Türkiye’de yerleşik tüzel kişiler için aranan belgelere ilgili ülkede tekabül eden belgelerin, ilgili ülkenin yetkili makamlarınca ve Türkiye Cumhuriyeti’nin ilgili ülkedeki büyükelçilik ve konsoloslukunca onaylanan veya Lahey Devletler Özel Hukuku Konferansı çerçevesinde hazırlanan “Yabancı Resmî Belgelerin Tasdiki Mecburiyetinin Kaldırılması Sözleşmesi” hükümlerine göre bu Sözleşmeye taraf ülke makamı tarafından tasdik şerhi düşülen örneklerinin noter onaylı Türkçe tercümelelerinden yapılacağı

belirtilmektedir.

Yukarıda yer alan açıklamalar doğrultusunda, Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5. Maddesi gereğince elektronik imza ile imzalanmıştır.

2/5

Yeni Ziraat mh. Dışkapı Etilik cad. KNo.16 ANKARA

Telefon : Faks : (0312) 415 28 21

e-posta : nduyan@gelirler.gov.tr Elektronik Ağ : www.gib.gov.tr

Bilgi için:

Nurdan DUYAN

Devlet Gelir Uzmanı

(70 Sb.)

Finansmanın Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelik gereğince sigorta şirketleri, kimlik tespit/kimlik tespit ve teyit yapma zorunluluğu olan işlemlerde, sigorta sözleşmelerini yapmadan önce işlem yapanlar ile nam veya hesabına işlem yapılanların kimliğine ilişkin bilgileri almak ve bu bilgilerin doğruluğunu teyit etmek suretiyle müşterilerinin ve müşterileri adına veya hesabına hareket edenlerin kimliğini tespit etmek zorundadırlar.

II- SİGORTA ŞİRKETLERİ GENEL MÜDÜRLÜKLERİNİN YABANCI MÜŞTERİLERİNİN SİGORTACILIK İŞLEMLERİNDE KULLANMAK ÜZERE VERGİ KİMLİK NUMARASI TALEP İŞLEMLERİ

Sigorta şirketleri genel müdürlükleri, vergi kimlik numarası ibraz edemeyen yabancı kimlik numarası bulunmayan yabancı gerçek kişi ve yurt dışında yerleşik tüzel kişi müşterilerine vergi kimlik numarası alabilmek için toplu olarak bir liste ile haftalık periyotlar halinde İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığına bağlı Boğaziçi Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğü veya Anadolu Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğünden aşağıda belirtildiği şekilde talepte bulunabileceklerdir.

1. Sigorta şirketleri genel müdürlükleri;

- Toplam prim tutarı yirmibin TL veya üzerinde sigorta sözleşmesi,
- Sürekli iş ilişkisi kapsamına alınan sigorta sözleşmesi

düzenledikleri yabancı müşterileri için Ek-1 de yer alan Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelik Gereğince Kimlik Tespit/Kimlik Tespit ve Teyit Yapılması Gereken İşlemler İçin "Sigorta Şirketleri Genel Müdürlüklerince Düzenlenecek Yabancılar İçin Vergi Kimlik Numarası Talep Formu" nu doldurarak; yabancı kimlik numarası bulunmayan yabancı gerçek kişiler için pasaportun fotokopisinin taraflarınca tasdikli bir örneğini, yurt dışında yerleşik tüzel kişiler için ise Türkiye'de yerleşik tüzel kişiler için aranan belgelere ilgili ülkede tekabül eden belgelerin, ilgili ülkenin yetkili makamlarınca ve Türkiye Cumhuriyeti'nin ilgili ülkedeki büyükelçiliğince/konsoloslüğünca onaylanan veya Lahey Devletler Özel Hukuku Konferansı çerçevesinde hazırlanan "Yabancı Resmi Belgelerin Tasdiki Mecburiyetinin Kaldırılması Sözleşmesi" hükümlerine göre bu Sözleşmeye taraf ülke makamı tarafından tasdik şerhi düşülen örneklerinin noter onaylı Türkçe tercümelerinin taraflarınca tasdikli bir örneğini söz konusu forma ekleyeceklerdir.

2. Sigorta şirketleri genel müdürlükleri; toplam prim tutarı yirmibin TL'nin altında sigorta sözleşmesi (Sürekli iş ilişkisi kapsamındaki sigorta sözleşmeleri hariç) düzenledikleri yabancı kimlik numarası bulunmayan yabancı gerçek kişi ve yurt dışında yerleşik tüzel kişi müşterileri için Ek-2 de yer alan Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelik Gereğince Kimlik Tespit/Kimlik Tespit ve Teyit Yapılması Gerekmeyen İşlemler İçin "Sigorta Şirketleri Genel Müdürlüklerince Düzenlenecek Yabancılar İçin Vergi Kimlik Numarası Talep Formu" nu dolduracaklardır.

3. Sigorta şirketleri genel müdürlükleri, düzenledikleri Ek-1 Formları ve ekindeki belgeler ile Ek-2 Formlarını toplu olarak bir liste ile haftalık periyotlar halinde vergi dairesine göndereceklerdir.

Bu belge, 5079 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5. Maddesi gereğince elektronik imza ile imzalanmıştır.

Yeni Ziraat mh. Dışkapı Etlik cad. KNo:16 ANKARA

Telefon : Faks : (0312) 415 28 21

e-posta : nduyan@gelirler.gov.tr Elektronik Ağ : www.gib.gov.tr

3/5

Bilgi için:

Nurdan DUYAN

Devlet Gelir Uzmanı

(70 Şb.)

III. SİGORTA ŞİRKETLERİ GENEL MÜDÜRLÜKLERİ TARAFINDAN GÖNDERİLEN FORMLARIN ALINMASI ÜZERİNE VERGİ DAİRESİNCE YAPILACAK İŞLEMLER

Sigorta şirketleri genel müdürlükleri tarafından toplu olarak bir liste ile haftalık periyotlar halinde gönderilen Ek-1 Formları ve ekindeki belgeler ile Ek-2 Formlarının alınması üzerine vergi dairesince aşağıdaki işlemler yapılacaktır.

1. Ek-2 Formları Üzerine Yapılacak Kontrol ve İşlemler

1.1 Sigorta şirketleri genel müdürlükleri tarafından gönderilen Ek-2 Formunda yer alan poliçeye ait bilgiler bölümündeki prim tutarının, Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelikte belirlenen yirmibin TL'lik limitin altında olup olmadığı kontrol edilecektir.

1.2. Sigorta şirketleri genel müdürlükleri tarafından gönderilen Ek-2 Formunda yer alan poliçeye ait bilgiler bölümündeki poliçe türünün emeklilik sözleşmesi veya hayat sigortası sözleşmesi olup olmadığı kontrol edilecektir.

1.3. Sigorta şirketi genel müdürlükleri tarafından gönderilen Ek-2 Formunda belirtilen yıllık prim tutarının Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı mevzuatı gereğince belirlenen yirmibin TL'lik limitin üstünde olması halinde veya poliçeye ait bilgiler bölümündeki poliçe türünün emeklilik sözleşmesi veya hayat sigortası sözleşmesi olması durumunda prim tutarına bakılmaksızın Ek-1 Formunun doldurulması ve ekinde yer alan belgelerin tamamlanması durumunda potansiyel vergi kimlik numarası verileceği yönünde ilgili Sigorta Şirketi Genel Müdürlüğüne bir yazı yazılacaktır.

2. Sicil İşlemleri

Alınan Ek-1 Formlarında ve ekindeki belgelerde yer alan bilgiler ile Ek-2 Formlarında yer alan bilgiler üzerine yapılan kontroller sonucunda eksiklik bulunmayanlar ile eksiklikleri tamamlattıranlar için aşağıdaki işlemler yapılacaktır.

2.1. Yabancı uyruklu gerçek kişiler için sigorta şirketleri genel müdürlükleri tarafından gönderilen form ve/veya ekindeki belgelerde yer alan bilgiler ile sicil programları aracılığıyla MERNİS/Kimlik Paylaşım Sisteminden sorgulama yapılarak yabancı uyruklu gerçek kişilerin yabancı kimlik numarası bulunup bulunmadığı tespit edilecektir.

2.2. Yabancı kimlik numarası bulunamaması halinde, sigorta şirketleri genel müdürlükleri tarafından gönderilen form ve/veya ekindeki belgelerde yer alan bilgiler ile sicil programlarından sorgulama yapılarak yabancı uyruklu gerçek kişilerden evvelce vergi kimlik numarası bulunanların numaraları tespit edilecektir.

2.3. Yurt dışında yerleşik tüzel kişiler için sigorta şirketleri genel müdürlükleri tarafından gönderilen form ve/veya ekindeki belgelerde yer alan bilgiler ile sicil programlarından sorgulama yapılarak yurt dışında yerleşik tüzel kişilerden evvelce vergi kimlik numarası bulunanların numaraları tespit edilecektir.

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5. Maddesi gereğince elektronik imza ile imzalanmıştır.

Yeni Ziraat mh. Dışkapı Etlik cad. KNo:16 ANKARA

Telefon : Faks : (0312) 415 28 21

e-posta : nduyan@gelirler.gov.tr Elektronik Ağ : www.gib.gov.tr

4/5

Bilgi için:

Nurdan DUYAN

Devlet Gelir Uzmanı

(70 Şb.)

2.4. Yapılan sorgulamalar sonucunda yabancı kimlik numarası bulunmayan yabancı gerçek kişiler ile yurt dışında yerleşik tüzel kişiler için vergi kimlik numarası tespit edilememesi durumunda, Ek-1 Formu ve ekindeki belgelerde yer alan bilgiler ile Ek-2 Formunda yer alan bilgilere göre potansiyel vergi kimlik numarası verilecektir.

2.5. Tespit edilen veya yeni verilen vergi kimlik numaraları, talep eden sigorta şirketleri genel müdürlüğüne en kısa zamanda bildirilecektir.

IV- DİĞER HUSUSLAR

Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelikle belirlenen limitlerin yeniden düzenlenmesi halinde değişen tutarlara göre işlem yapılacaktır.

Sigorta şirketleri genel müdürlükleri tarafından, vergi kimlik numarası ibraz edemeyen yabancı gerçek kişiler ile yurt dışında yerleşik tüzel kişi müşterilerine toplu olarak vergi kimlik numarası alabilmek için gönderilen Ek-1 Formları ve ekindeki belgeler ile Ek-2 Formlarının, vergi dairesince işlemleri tamamlandıktan sonra, tespit edilen veya yeni verilen vergi kimlik numaraları söz konusu formların üzerine yazılmak suretiyle, Ek-1 Formları ve ekleri ayrı, Ek-2 Formları ayrı klasörlerde muhafaza edilecektir.

Vergi kimlik numarası ile ilgili diğer iş ve işlemler 2003/1 Seri No.lu Vergi Kimlik Numarası İç Genelgesinde belirtildiği şekilde yerine getirilecektir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Hasan KURNAZ
Başkan a.
Gelir İdaresi Daire Başkanı

EKLER :

- 1- Ek-1 Talep Formu
- 2- Ek-2 Talep Formu

DAĞITIM :

Vergi Dairesi Başkanlıklarına

BELGENİN ASLI
ELEKTRONİK İMZALIDIR
Emine ZARARSIZ
V.İ.K.İ.
T.C. İÇİŞİ/BİS/201.12

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5. Maddesi gereğince elektronik imza ile imzalanmıştır.

Yeni Ziraat mh, Dışkapı Etlik cad. KNo:16 ANKARA
Telefon : Faks : (0312) 415 28 21
e-posta : nduyan@gelirler.gov.tr Elektronik Ağ : www.gib.gov.tr

5/5

Bilgi için:
Nurdan DUYAN
Devlet Gelir Uzmanı
(70 Şb.)

**SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASININ VE TERÖRÜN FİNANSMANININ ÖNLENMESİNE DAİR
TEDBİRLER HAKKINDA YÖNETMELİK GEREĞİNCE KİMLİK TESPİT/KİMLİK TESPİT VE TEYİT
YAPILMASI GEREKEN İŞLEMLER İÇİN**

**SİGORTA ŞİRKETLERİ GENEL MÜDÜRLÜKLERİNCE DÜZENLENECEK
YABANCILAR İÇİN
VERGİ KİMLİK NUMARASI TALEP FORMU**

SİGORTA ŞİRKETİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜNÜN :

Tarih: .../.../20.....

UNVANI :

VKN :

VERGİ DAİRESİ :

..... VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

Aşağıda bilgileri yazılı müşterimizin işlemlerinde kullanmak üzere vergi kimlik numarası gerekmektedir. Vergi kimlik numarasının araştırılarak sonucu tarafınıza gönderilmesini arz ederim.

Adı-Soyadı
Unvanı
İmza
Kaşe*

İŞLEMLERİN SAHİBİ, MUHATABI VEYA TARAFI OLAN KİŞİLERE İLİŞKİN BİLGİLER:

KİMLİK BİLGİLERİ	SOYADI (UNVANI) :
	ADI :
	BABA ADI :
	DOĞUM YERİ (Kuruluş Yeri) :
	DOĞUM TARİHİ (Kuruluş Tarihi) (Gün /Ay /Yıl) :
	UYRUĞU :

ADRES BİLGİLERİ	ADRES :

	ULKE :

EKLER:

- Ek-1 Sigorta Şirketi Genel Müdürlüğü tarafından tasdikli pasaport fotoğrafı
- Ek-2 Türkiye'de yerleşik tüzel kişiler için aranan belgelere ilgili ülkede tekabül eden belgelerin, ilgili ülkenin yetkili makamlarca ve Türkiye Cumhuriyeti'nin ilgili ülkedeki büyükelçiliğince/sözcöslüğünce onaylanan veya Lahoy Devletler Özel Hukuku Konferansı çerçevesinde hazırlanan "Yabancı Resmi Belgelerin Tasdik Mevzuatının Kaldırılması Sözleşmesi" hükümlerine göre bu Sözleşmeye taraf ülke makamı tarafından tasdik şerhi düşülen örneklerinin noter onaylı Türkçe tercümelerinin taraflarca tasdikli fotokopisi

*Sigorta Şirketi Genel Müdürlüğüne ait kaşe bastırılacaktır.

Not: Bu form fotokopi veya bilgisayar ortamında çoğaltılarak kullanılabilir.

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5. Maddesi gereğince elektronik imza ile imzalanmıştır.

**SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASININ VE TERÖRÜN FİNANSMANININ ÖNLENMESİNE DAİR
TEDBİRLER HAKKINDA YÖNETMELİK GEREĞİNCE KİMLİK TESPİT/KİMLİK TESPİT VE TEYİT
YAPILMASI GEREKMEYEN İŞLEMLER İÇİN**

**SİGORTA ŞİRKETLERİ GENEL MÜDÜRLÜKLERİNCE DÜZENLENECEK
YABANCILAR İÇİN
VERGİ KİMLİK NUMARASI TALEP FORMU**

SİGORTA ŞİRKETİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜNÜN :

Tarih : .../.../20.....

UNVANI :

VKN :

VERGİ DAİRESİ :

**POLİÇEYE AİT
BİLGİLER**

POLİÇE TÜRÜ :

POLİÇE NUMARASI :

DÜZENLENME TARİHİ :

PRİM TUTARI* :

..... VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

Aşağıda bilgileri yazılı müşterimizin işlemlerinde kullanmak üzere vergi kimlik numarası gerekmektedir. Vergi kimlik numarasının araştırılarak sonucu tarafımıza gönderilmesini arz ederim.

Adı-Soyadı
Unvanı
İmza
Kaşe**

İŞLEMLERİN SAHİBİ, MUHATABI VEYA TARAFI OLAN KİŞİLERE İLİŞKİN BİLGİLER:

KİMLİK BİLGİLERİ

SOYADI (UNVANI) :

ADI :

BABA ADI :

DOĞUM YERİ
(Kuruluş Yeri) :

DOĞUM TARİHİ
(Kuruluş Tarihi)
(Gün /Ay /Yıl) :

UYRUĞU :

**ADRES
BİLGİLERİ**

ADRES :

ÖLKE :

EKLER:

* Aylık olarak düzenlenen sigorta poliçelerindeki prim tutarının hesaplanan yıllık tutarı yazılacaktır. Ancak bir yılı aşmayan poliçelerde toplam prim tutarı yazılacaktır.

**Sigorta Şirketi Genel Müdürlüğüne ait kaşe basılacaktır.

Not: Bu form fotokopi veya bilgisayar ortamında çoğaltılarak kullanılabilir.

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5. Maddesi gereğince elektronik imza ile imzalanmıştır.

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 87379764-010.07.01-60184
Konu : Sigorta Şirketleri Genel Müdürlüğüne
toplu VKN alma yetkisi verilmesi

26/06/2013

VALİLİĞİNE
(Defterdarlık)

Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliğinden Başkanlığımıza ulaşan taleplerin değerlendirilmesi sonucunda, 4358 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak sigorta şirketleri genel müdürlüklerine; işlemlerin sahibi, muhatabı veya tarafı olan ancak vergi kimlik numarası ibraz edemeyen yabancı kimlik numarası bulunmayan yabancı gerçek kişiler ile yurt dışında yerleşik tüzel kişi müşterilerine toplu olarak vergi kimlik numarası alabilmeleri imkânı sağlanmıştır.

Başkanlığımızca, sigorta şirketleri genel müdürlüklerinin vergi kimlik numarası ibraz edemeyen yabancı müşterileri için yapacakları toplu talepler üzerine potansiyel vergi kimlik numarası vermeye İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığına bağlı Boğaziçi Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğü ile Anadolu Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğü yetkili kalmıştır.

Buna göre, sigorta şirketleri genel müdürlüklerinin vergi kimlik numarası ibraz edemeyen, yabancı kimlik numarası bulunmayan yabancı gerçek kişiler ile yurt dışında yerleşik tüzel kişi müşterileri için toplu vergi kimlik numarası talepleri üzerine yapılacak işlemler aşağıda açıklanmıştır.

I-VERGİ KİMLİK NUMARASININ TESPİTİ, KAYITLARDA KULLANMA VE
TEYİT YÜKÜMLÜLÜĞÜ

A) Vergi Kimlik Numarasının Tespiti ve Kayıtlarda Kullanma Yükümlülüğü

Bilindiği üzere, vergi kimlik numarası kullanımının yaygınlaştırılması hakkındaki 4358 sayılı Kanunun "Vergi Kimlik Numarasını Tespit, Kayıt ve Bildirim Zorunluluğu" başlıklı 2 nci maddesinde; "Kamu idare ve müesseseleri ile diğer gerçek ve tüzel kişiler, Maliye Bakanlığınca belirlenecek işlemlerin yapılması sırasında, bu işlemlere muhatap veya taraf olan gerçek ve tüzel kişilerin vergi kimlik numarasını tespit etmek ve bu işlemlere ilişkin belge, hesap ve kayıtlarında vergi kimlik numaralarına da yer vermek zorundadırlar. Belirlenecek işlemlere muhatap veya taraf olan kişiler, vergi kimlik numaraları olmadığı takdirde, işlemlerin tamamlanmasından önce vergi kimlik numarası almak zorundadırlar." hükmünü bulunmaktadır.

Vergi kimlik numarası kullanımının yaygınlaştırılmasına ilişkin olarak 19.06.2001 tarih ve 24437 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 2 Sıra Numaralı Vergi Kimlik Numarası Genel

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5. Maddesi gereğince elektronik imza ile imzalanmıştır.

Yeni Ziraat mh. Dışkapı Etlik cad. KNo:16 ANKARA

Telefon : Faks : (0312) 415 28 21

e-posta : nduyan@gelirler.gov.tr Elektronik Ağ : www.gib.gov.tr

1/5

Bilgi için:
Nurdan DUYAN
Devlet Gelir Uzmanı
(70 Şb.)

Tebliğinin "I- VERGİ KİMLİK NUMARASININ TESPİTİ VE KULLANIMI" başlıklı bölümünde, "Bu Tebliğ kapsamına alınan gerçek ve tüzel kişiler bu Tebliğde belirtilen işlemleri yapan veya bunlara muhatap veya taraf olan her türlü gerçek ve tüzel kişi müşterilerinin kimlik, adres ve diğer bilgilerinin yanı sıra;

1. Vergi kimlik numaralarını tespit ederler.
2. Bu numaraları ilgili belge, hesap ve kayıtlarında kullanırlar."

ifadesi yer almaktadır.

Söz konusu Genel Tebliğin "III- DİĞER MALİ İŞLEMLER" başlıklı bölümünün "7. Sigortacılık İşlemleri" başlıklı alt bölümünde, "7397 sayılı Sigorta Murakebe Kanunu'na göre Türkiye'de kurulmuş ve kurulacak olan sigorta şirketleri ile yabancı ülkelerde kurulmuş olup da Türkiye'de şube açmak suretiyle faaliyette bulunan veya bundan sonra Türkiye'de şube açarak faaliyete geçecek olan sigorta ve reasürans şirketleri, 1.9.2001 tarihinden itibaren her türlü sigorta sözleşmelerini yapmadan önce sözleşme ve işlemlerin sahibi, muhatabı veya tarafı olan kişilerin vergi kimlik numaralarının tespiti ve kullanımı ile ilgili işlemleri yapacaklardır. Sigorta sözleşmeleri yapan banka şubeleri ve sözleşme yapma yetkisine haiz tüm aracı kuruluşlar da bu hükümlere uyacaklardır." denilmektedir.

Yukarıda yer alan açıklamalar doğrultusunda sigorta şirketleri, sigorta sözleşmelerini yapmadan önce sözleşme ve işlemlerin sahibi, muhatabı veya tarafı olan kişilerin vergi kimlik numaralarının tespiti ve kullanımı ile ilgili işlemleri yapmak zorundadırlar.

B) 5549 sayılı Kanun Uyarınca Kimlik Tespit ve Teyit Yükümlülüğü

09.01.2008 tarih ve 26751 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış olan Suç Gelirlerinin Aklanmamasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmeliğe göre; anılan yönetmelikte yer alan limitlerin üstünde ya da sürekli iş ilişkisi tesisinde tutar gözetmeksizin kimlik tespit/kimlik tespit ve teyit yapma zorunluluğu olan işlemleri gerçekleştiren sigorta şirketleri, kendileri nezdinde yapılan veya aracılık ettikleri işlemlerde işlem yapılmadan önce işlem yapanlar ile nam veya hesabına işlem yapılanların kimliğine ilişkin bilgileri almak ve bu bilgilerin doğruluğunu teyit etmek suretiyle müşterilerinin ve müşterileri adına veya hesabına hareket edenlerin kimliğini tespit etmek zorundadırlar.

Söz konusu Yönetmelikte;

- Yabancı gerçek kişilerin kimlik tespitinde ilgilinin adı, soyadı, doğum yeri ve tarihi, uyruğu, kimlik belgesinin türü ve numarası, adresi ve imza örneği, telefon numarası, varsa faks numarası ve elektronik posta adresi, iş ve mesleğine ilişkin bilgilerin aranacağı ayrıca ilgilinin bilgilerinin doğruluğunun pasaport aslı veya noter onaylı sureti üzerinden teyit edileceği,

- Yurt dışında yerleşik tüzel kişilerin kimlik tespitinin Türkiye'de yerleşik tüzel kişiler için aranan belgelere ilgili ülkede tekabül eden belgelerin, ilgili ülkenin yetkili makamlarınca ve Türkiye Cumhuriyeti'nin ilgili ülkedeki büyükelçilik ve konsoloslukunca onaylanan veya Lahey Devletler Özel Hukuku Konferansı çerçevesinde hazırlanan "Yabancı Resmi Belgelerin Tasdiki Mecburiyetinin Kaldırılması Sözleşmesi" hükümlerine göre bu Sözleşmeye taraf ülke makamı tarafından tasdik şerhi düşülen örneklerinin noter onaylı Türkçe tercümeleri üzerinden yapılacağı

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5. Maddesi gereğince elektronik imzu ile imzalanmıştır.

Yeni Ziraaat mhl. Dışkapı Etilik cad. KNo:16 ANKARA

Telefon : Faks : (0312) 415 28 21

e-posta : nduyan@gelirler.gov.tr Elektronik Ağ : www.gib.gov.tr

2/5

Bilgi için:

Nurdan DUYYAN

Devlet Gelir Uzmanı

(70 Şb.)

belirtilmektedir.

Yukarıda yer alan açıklamalar doğrultusunda, Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelik gereğince sigorta şirketleri, kimlik tespit/kimlik tespit ve teyit yapma zorunluluğu olan işlemlerde, sigorta sözleşmelerini yapmadan önce işlem yapanlar ile nam veya hesabına işlem yapılanların kimliğine ilişkin bilgileri almak ve bu bilgilerin doğruluğunu teyit etmek suretiyle müşterilerinin ve müşterileri adına veya hesabına hareket edenlerin kimliğini tespit etmek zorundadırlar.

II- SİGORTA ŞİRKETLERİ GENEL MÜDÜRLÜKLERİNİN YABANCI MÜŞTERİLERİNİN SİGORTACILIK İŞLEMLERİNDE KULLANMAK ÜZERE VERGİ KİMLİK NUMARASI TALEP İŞLEMLERİ

Sigorta şirketleri genel müdürlükleri, vergi kimlik numarası ibraz edemeyen yabancı kimlik numarası bulunmayan yabancı gerçek kişi ve yurt dışında yerleşik tüzel kişi müşterilerine vergi kimlik numarası alabilmek için toplu olarak bir liste ile haftalık periyotlar halinde İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığına bağlı Boğaziçi Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğü veya Anadolu Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğünden aşağıda belirtildiği şekilde talepte bulunabileceklerdir.

1. Sigorta şirketleri genel müdürlükleri;

- Toplam prim tutarı yirmibin TL veya üzerinde sigorta sözleşmesi,
- Sürekli iş ilişkisi kapsamına alınan sigorta sözleşmesi

düzenledikleri yabancı müşterileri için Ek-1 de yer alan Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelik Gereğince Kimlik Tespit/Kimlik Tespit ve Teyit Yapılması Gereken İşlemler İçin "Sigorta Şirketleri Genel Müdürlüklerince Düzenlenecek Yabancılar İçin Vergi Kimlik Numarası Talep Formu" nu doldurarak; yabancı kimlik numarası bulunmayan yabancı gerçek kişiler için pasaportun fotokopisinin taraflarınca tasdikli bir örneğini, yurt dışında yerleşik tüzel kişiler için ise Türkiye'de yerleşik tüzel kişiler için aranan belgelere ilgili ülkede tekabül eden belgelerin, ilgili ülkenin yetkili makamlarınca ve Türkiye Cumhuriyeti'nin ilgili ülkedeki büyükelçiliğince/konsolosluga onaylanan veya Lahey Devletler Özel Hukuku Konferansı çerçevesinde hazırlanan "Yabancı Resmi Belgelerin Tasdikli Mecburiyetinin Kaldırılması Sözleşmesi" hükümlerine göre bu Sözleşmeye taraf ülke makamu tarafından tasdik şerhi düşülen örneklerinin noter onaylı Türkçe tercümelerinin taraflarınca tasdikli bir örneğini söz konusu forma ekleyeceklerdir.

2. Sigorta şirketleri genel müdürlükleri; toplam prim tutarı yirmibin TL'nin altında sigorta sözleşmesi (Sürekli iş ilişkisi kapsamındaki sigorta sözleşmeleri hariç) düzenledikleri yabancı kimlik numarası bulunmayan yabancı gerçek kişi ve yurt dışında yerleşik tüzel kişi müşterileri için Ek-2 de yer alan Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelik Gereğince Kimlik Tespit/Kimlik Tespit ve Teyit Yapılması Gerekmeyen İşlemler İçin "Sigorta Şirketleri Genel Müdürlüklerince Düzenlenecek Yabancılar İçin Vergi Kimlik Numarası Talep Formu" nu dolduracaklardır.

3. Sigorta şirketleri genel müdürlükleri, düzenledikleri Ek-1 Formları ve ekindeki belgeler ile Ek-2 Formlarını toplu olarak bir liste ile haftalık periyotlar halinde vergi dairesine göndereceklerdir.

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5. Maddesi gereğince elektronik imza ile imzalanmıştır.

Yeni Ziraat mh. Dışkapı Etilik cad. KNo:16 ANKARA

Telefon : Faks : (0312) 415 28 21

e-posta : nduyan@gelirler.gov.tr Elektronik Ağ : www.gib.gov.tr

3/5

Bilgi için:

Nurdan DUYAN

Devlet Gelir Uzmanı

(70 Şb.)

III. SİGORTA ŞİRKETLERİ GENEL MÜDÜRLÜKLERİ TARAFINDAN GÖNDERİLEN FORMLARIN ALINMASI ÜZERİNE VERGİ DAİRESİNCE YAPILACAK İŞLEMLER

Sigorta şirketleri genel müdürlükleri tarafından toplu olarak bir liste ile haftalık periyotlar halinde gönderilen Ek-1 Formları ve ekindeki belgeler ile Ek-2 Formlarının alınması üzerine vergi dairesince aşağıdaki işlemler yapılacaktır.

1. Ek-2 Formları Üzerine Yapılacak Kontrol ve İşlemler

1.1 Sigorta şirketleri genel müdürlükleri tarafından gönderilen Ek-2 Formunda yer alan poliçeye ait bilgiler bölümündeki prim tutarının, Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelikte belirlenen yirmibin TL'lik limitin altında olup olmadığı kontrol edilecektir.

1.2. Sigorta şirketleri genel müdürlükleri tarafından gönderilen Ek-2 Formunda yer alan poliçeye ait bilgiler bölümündeki poliçe türünün emeklilik sözleşmesi veya hayat sigortası sözleşmesi olup olmadığı kontrol edilecektir.

1.3. Sigorta şirketi genel müdürlükleri tarafından gönderilen Ek-2 Formunda belirtilen yıllık prim tutarının Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı mevzuatı gereğince belirlenen yirmibin TL'lik limitin üstünde olması halinde veya poliçeye ait bilgiler bölümündeki poliçe türünün emeklilik sözleşmesi veya hayat sigortası sözleşmesi olması durumunda prim tutarına bakılmaksızın Ek-1 Formunun doldurulması ve ekinde yer alan belgelerin tamamlanması durumunda potansiyel vergi kimlik numarası verileceği yönünde ilgili Sigorta Şirketi Genel Müdürlüğüne bir yazı yazılacaktır.

2. Sicil İşlemleri

Alınan Ek-1 Formlarında ve ekindeki belgelerde yer alan bilgiler ile Ek-2 Formlarında yer alan bilgiler üzerine yapılan kontroller sonucunda eksiklik bulunmayanlar ile eksiklikleri tamamlattırılanlar için aşağıdaki işlemler yapılacaktır.

2.1. Yabancı uyruklu gerçek kişiler için sigorta şirketleri genel müdürlükleri tarafından gönderilen form ve/veya ekindeki belgelerde yer alan bilgiler ile sicil programları aracılığıyla MERNİS/Kimlik Paylaşım Sisteminden sorgulama yapılarak yabancı uyruklu gerçek kişilerin yabancı kimlik numarası bulunup bulunmadığı tespit edilecektir.

2.2. Yabancı kimlik numarası bulunamaması halinde, sigorta şirketleri genel müdürlükleri tarafından gönderilen form ve/veya ekindeki belgelerde yer alan bilgiler ile sicil programlarından sorgulama yapılarak yabancı uyruklu gerçek kişilerden evvelce vergi kimlik numarası bulunanların numaraları tespit edilecektir.

2.3. Yurt dışında yerleşik tüzel kişiler için sigorta şirketleri genel müdürlükleri tarafından gönderilen form ve/veya ekindeki belgelerde yer alan bilgiler ile sicil programlarından sorgulama yapılarak yurt dışında yerleşik tüzel kişilerden evvelce vergi kimlik numarası bulunanların numaraları tespit edilecektir.

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5. Maddesi gereğince elektronik imza ile imzalanmıştır.

Yeni Ziraat mh. Dışkapı Etlik cad. KNo:16 ANKARA

Telefon : Faks : (0312) 415 28 21

4/5

Bilgi için:

Nurdan DUYAN

Devlet Gelir Dairesi Başkanlığı

2.4. Yapılan sorgulamalar sonucunda yabancı kimlik numarası bulunmayan yabancı gerçek kişiler ile yurt dışında yerleşik tüzel kişiler için vergi kimlik numarası tespit edilememesi durumunda, Ek-1 Formu ve ekindeki belgelerde yer alan bilgiler ile Ek-2 Formunda yer alan bilgilere göre potansiyel vergi kimlik numarası verilecektir.

2.5. Tespit edilen veya yeni verilen vergi kimlik numaraları, talep eden sigorta şirketleri genel müdürlüğüne en kısa zamanda bildirilecektir.

IV- DİĞER HUSUSLAR

Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelikle belirlenen limitlerin yeniden düzenlenmesi halinde değişen tutarlara göre işlem yapılacaktır.

Sigorta şirketleri genel müdürlükleri tarafından, vergi kimlik numarası ibraz edemeyen yabancı gerçek kişiler ile yurt dışında yerleşik tüzel kişi müşterilerine toplu olarak vergi kimlik numarası alabilmek için gönderilen Ek-1 Formları ve ekindeki belgeler ile Ek-2 Formlarının, vergi dairesince işlemleri tamamlandıktan sonra, tespit edilen veya yeni verilen vergi kimlik numaraları söz konusu formların üzerine yazılmak suretiyle, Ek-1 Formları ve ekleri ayrı, Ek-2 Formları ayrı klasörlerde muhafaza edilecektir.

Vergi kimlik numarası ile ilgili diğer iş ve işlemler 2003/1 Seri No.lu Vergi Kimlik Numarası İç Genelgesinde belirtildiği şekilde yerine getirilecektir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Hasan KURNAZ
Bakan a.
Gelir İdaresi Daire Başkanı

EKLER :

- 1- Ek-1 Talep Formu
- 2- Ek-2 Talep Formu

DAĞITIM :

52 İl Valiliğine (Defterdarlıklara)

GELİRENİN ASLI
ELEKTRONİK İMZALIDIR
Emine ZARARSIZ
V.N.K.T.
26-10/2013

5/5
Bilgi için:
Nurdan DUYAN
Devlet Gelir Uzmanı
(70 Şb.)

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5. Maddesi gereğince elektronik imza ile imzalanmıştır.

Yeni Ziraat mh. Dışkapı Etlik cad. KNo:16 ANKARA

Telefon : Faks : (0312) 415 28 21

e-posta : nduyan@gelirler.gov.tr Elektronik Ağ : www.gib.gov.tr

SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASININ VE TERÖRÜN FİNANSMANININ ÖNLENMESİNE DAİR
TEDBİRLER HAKKINDA YÖNETMELİK GEREĞİNCE KİMLİK TESPİT/KİMLİK TESPİT VE TEYİT
YAPILMASI GEREKEN İŞLEMLER İÇİN

SİGORTA ŞİRKETLERİ GENEL MÜDÜRLÜKLERİNCE DÜZENLENECEK
YABANCILAR İÇİN
VERGİ KİMLİK NUMARASI TALEP FORMU

SİGORTA ŞİRKETİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜNÜN :

Tarih: .../.../20.....

UNVANI :

VKN :

VERGİ DAİRESİ :

..... VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

Aşağıda bilgileri yazılı müşterimizin işlemlerinde kullanmak üzere vergi kimlik numarası gerekmektedir. Vergi kimlik numarasının araştırılarak sonucu tarafımıza gönderilmesini arz ederim.

Adı-Soyadı
Unvanı
İmza
Kaşe*

İŞLEMLERİN SAHİBİ, MUHATABI VEYA TARAFI OLAN KİŞİLERE İLİŞKİN BİLGİLER:

KİMLİK BİLGİLERİ	SOYADI (UNVANI) :
	ADI :
	BABA ADI :
	DOĞUM YERİ (Kuruluş Yeri) :
	DOĞUM TARİHİ (Kuruluş Tarihi) (Gün /Ay /Yıl) : .../.../.....
	UYRUĞU :

ADRES BİLGİLERİ	ADRES :
	ÜLKE :

EKLER:

- Ek-1 Sigorta Şirketi Genel Müdürlüğü tarafından tasdikli pasaport fotokopisi
- Ek-2 Türkiye'de yerleşik özel kişiler için aranan belgelere ilgili ülkede tekaüt eden belgelerin, ilgili ülkenin yetkili makamlarınca ve Türkiye Cumhuriyeti'nin ilgili ülkedeki büyükelçiliğince/konsolosluğunca onaylanan veya Lahay Devletler Özel Hukuku Konferansı çerçevesinde hazırlanan "Yabancı Resmî Belgelerin Tasdikli Mecburiyetinin Kaldırılması Sözleşmesi" hükümlerine göre bu Sözleşmeye taraf ülke makamı tarafından tasdik şerhi dışı diğer örneklerinin noter onaylı Türkçe tercümelerinin taraflarınca tasdikli fotokopisi

*Sigorta Şirketi Genel Müdürlüğüne ait kaşe kullanılacaktır.

Not: Bu form fotokopi veya bilgisayar ortamında çoğaltılarak kullanılabilir.

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5. Maddesi gereğince elektronik imza ile imzalanmıştır.

SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASININ VE TERÖRÜN FİNANSMANININ ÖNLENMESİNE DAİR
TEDBİRLER HAKKINDA YÖNETMELİK GEREĞİNCE KİMLİK TESPİT/KİMLİK TESPİT VE TEYİT
YAPILMASI GEREKMEYEN İŞLEMLER İÇİN

SİGORTA ŞİRKETLERİ GENEL MÜDÜRLÜKLERİNCE DÜZENLENECEK
YABANCILAR İÇİN
VERGİ KİMLİK NUMARASI TALEP FORMU

SİGORTA ŞİRKETİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜNÜN :

Tarih : .../.../20.....

UNVANI :
VKN :
VERGİ DAİRESİ :

POLİÇEYE AİT
BİLGİLER

POLİÇE TÜRÜ :
POLİÇE NUMARASI :
DÜZENLENME TARİHİ :
PRİM TUTARI* :

..... VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

Aşağıda bilgileri yazılı müşterimize işlemlerinde kullanmak üzere vergi kimlik numarası gerekmektedir. Vergi kimlik numarasının araştırılarak sonucu tarafımıza gönderilmesini arz ederim.

Adı-Soyadı
Unvan
İmza
Kaşe**

İŞLEMLERİN SAHİBİ, MUHATABI VEYA TARAFI OLAN KİŞİLERE İLİŞKİN BİLGİLER:

KİMLİK BİLGİLERİ

SOYADI (UNVANI) :
ADI :
BABA ADI :
DOĞUM YERİ
(Kuruluş Yeri) :
DOĞUM TARİHİ
(Kuruluş Tarihi)
(Gün /Ay /Yıl) :
UYRUĞU :

ADRES
BİLGİLERİ

ADRES :
ÜLKE :

EKLER:

* Aylık olarak düzenlenen sigorta poliçelerindeki prim tutarının hesaplanmış yıllık tutarı yazılacaktır. Ancak bir yılı aşmayan poliçelerde toplam prim tutarı yazılacaktır.

**Sigorta Şirketi Genel Müdürlüğüne ait kaşe kullanılacaktır.

Not: Bu form fotokopi veya bilgisayar ortamında çoğaltılarak kullanılabilir.

Bu belge, 5670 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5. Maddesi gereğince elektronik imza ile imzalanmıştır.