

SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASININ, TERÖRİZMİN FİNANSMANININ VE
KİTLE İMHA SİLAHLARININ YAYGINLAŞMASININ FİNANSMANININ
ÖNLENMESİ YASASI
(1/2024 Sayılı Yasa)

Madde 8 (4) Altında Yapılan Tüzük

Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Bakanlar Kurulu Suç Gelirlerinin Aklanmasının, Terörizmin Finansmanının ve Kitle İmha Silahlarının Yaygınlaşmasının Finansmanının Önlenmesi Yasası'nın 8'inci maddesinin (4)'üncü fıkrasının kendisine verdiği yetkiye dayanarak aşağıdaki Tüzüğü yapar:		
Kısa İsim	1. Bu Tüzük, Trust ve Benzeri Yasal Oluşumların Kaydı Tüzüğü olarak isimlendirilir.	
BİRİNCİ KISIM Genel Kurallar		
Tefsir	2. Bu Tüzükte metin başka türlü gerektirmedikçe;	
	“Bakanlık”, Para Kambiyo ve İnkişaf Sandığı İşleri Dairesi'nin bağlı olduğu Bakanlığı anlatır.	
	“Birim”, Yasa'da kendisine verilen anlamı taşır.	
	“Esas Faydalanıcı”, Yasa'da kendisine verilen anlamı taşır.	
	“Kayıt”, Trust ve benzeri yasal oluşumların kaydını anlatır.	
	“Kurul”, Yasa'da kendisine verilen anlamı taşır.	
	“Sicil Kayıt Sistemi”, Yasa'nın 8'inci maddesinin (3)'üncü fıkrası uyarınca Gelir ve Vergi Dairesince oluşturulacak, trust ve benzeri yasal oluşumların sicil kayıt sistemine kayıt işleminin, sicil kayıt sistemine ait bilgi ve belgelerin bildirilmesinin, yönetilmesinin, saklanması ve güncellenmesinin yanı sıra sicil kayıt sistemine erişimin gerçekleştirileceği elektronik sistemi anlatır.	
Fasıl 193	“Trust”, Mütevelliler Yasası uyarınca kendisine verilen anlamı taşır.	
1/2024	“Yasa”, Suç Gelirlerinin Aklanmasının, Terörizmin Finansmanının ve Kitle İmha Silahlarının Yaygınlaşmasının Finansmanının Önlenmesi Yasası'nı anlatır.	
	“Yetkilendirilmiş Kullanıcı”, Esas faydalanıcının veya yetkilendirdiği kişinin, sicil kayıt sistemine kayıtlı olan ve sicil kayıt sistemine erişim hakkı tanınmış gerçek kişiyi ve/veya tüzel kişiyi ve/veya tüzel kişi adına hareket eden gerçek kişi/kişileri anlatır.	
Amaç	3. Trust ve benzeri yasal oluşumlardan herhangi bir yasa tahtında kayıt zorunluluğu olmayanların esas faydalanıcılarının bilgilerinin ve oluşumun mal varlığının kaydına ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.	
Kapsam	4. Bu Tüzük, Gelir ve Vergi Dairesi ile esas faydalanıcıları kapsar.	
İKİNCİ KISIM Sicil Kayıt Sistemine İlişkin Esaslar		
Sicil Kayıt Sistemi	5. (1)	Gelir ve Vergi Dairesi;
	(A)	Trust ve benzeri yasal oluşumların esas faydalanıcıları ile ilgili bilgi ve belgeleri teslim almaya, çevrim içi (online) elektronik ortamda sicil kayıt sistemi kurmak ve bu sistemi kesintisiz yürütmekle yetkilidir.

		(B)	Sicil kayıt sisteminin nasıl işletileceğini, yönetileceğini, sürdürüleceğini, güncelleneceğini ve güncel tutulacağını kendi yasa kuralları doğrultusunda belirlemeye yetkilidir.
		(C)	Sicil kayıt sistemini kendi resmi internet sitesi altında veya resmi şekilde yetkilendirilmiş farklı bir sitede erişime açmaya yetkilidir.
		(Ç)	Sicil kayıt sisteminden kaydı silinen (kayı kaldırılan) trust ve benzeri yasal oluşumların bilgi ve belgelerini sistemde tutmakla yükümlüdür.
	(3)		Gelir ve Vergi Dairesi yetkilendirilmiş kullanıcıya, bu Tüzükteki ilgili madde kuralları çerçevesinde sicil kayıt sistemine erişim sağlaması için izin verebilir.
89/2007	(4)		Sicil kayıt sisteminde tutulan bilgilere erişim, kişisel verilerin işlenmesi ve bu verilerin serbest dolaşımına ilişkin gerçek kişilerin korunmasına ilişkin Kişisel Verilerin Korunması Yasası hükümlerine de uygun olmalıdır.
Sicil Kayıt Sistemine Kayıt İşlemleri ve Erişim Hakkı	6. (1)		Sicil kayıt sistemine kayıt işlemlerinde aşağıdaki prosedür uygulanır.
		(A)	Esas faydalanıcı tarafından sözleşmenin imzalandığı ve trust ve benzeri yasal oluşumun kurulduğu tarihten itibaren 30 (otuz) gün içerisinde şahsen Gelir ve Vergi Dairesi'ne sicil kayıt sistemine kayıt başvurusunda bulunulmalıdır.
		(B)	Trust ve benzeri yasal oluşumun ve onun esas faydalanıcıları;
		(a)	Resmi olarak pullanmış ve tasdik edilmiş "Trustee Anlaşması",
		(b)	İlgili kişilerin kimlik-sicil belgeleri,
		(c)	Kişilerin ikametgah belgeleri,
		(ç)	Gelir ve Vergi Dairesinin işe başlama formları,
		(d)	Anlaşmaya konu menkul-varlığın belgeleri,
		(e)	Menkul ve Gayrimenkul varlığın rayiç-emsal-reel değerlendirmesi,
		(f)	Taraflarca imzalanmış ve tasdiklenmiş "Trustee Hizmet Ücreti Sözleşmesi",
		(g)	Uygun görülecek diğer belgeleri,
			Sicil kayıt sistemine kayıt yapmak için Gelir ve Vergi Dairesi'ne şahsen başvuruda bulunur.
		(C)	Gelir ve Vergi Dairesi sicil kayıt sistemine kayıt için bilgi sistemine uygun gerekli kodlama sistemini kullanarak vergi kimlik numarası verir. Tüm işlemlerde bu vergi kimlik numarası kullanılır ve yetkilendirilmiş kullanıcı olarak sicil kayıt sistemine çevrim içi erişim için gerekli izin verilir.
		(Ç)	Gelir ve Vergi Dairesi tüm belgeleri teslim alıp sicil kayıt sistemine sicil girişlerini yapar. Yetkilendirilmiş kullanıcı sicil kayıt işlemlerini tamamlar.
		(D)	Sicil kayıt sistemine vekalet sözleşmesi ile işlem yapacaklarda sicil kayıt sisteminde sicil kaydı açılmaz.
1/2024		(E)	Gelir ve Vergi Dairesi, yetkilendirilmiş kullanıcıya verilen şifreyi, vergi kaybına uğratıldığı, Yasa'nın hilafına hareket edildiği, yasal yükümlülüklerin yerine getirilmediğinin tespiti halinde tek taraflı olarak erişime kapatmaya

			yetkilidir. Böyle bir durumda Gelir ve Vergi Dairesi'ne şahsen müracaat edilmesi zorunludur.
		(F)	Esas faydalanıcı sicil kayıt sistemi aracılığı ile paylaşacağı bilgi ve/veya belgelerin yeterli, doğru ve güncel olmasını sağlamakla yükümlüdür.
			Esas faydalanıcı, sicil kaydına ilişkin bilgi ve/veya belgelerde bir değişiklik olması halinde bu değişikliğin gerçekleştiği tarihten itibaren 15 (on beş) gün içerisinde yazılı olarak Gelir ve Vergi Dairesi'ne bildirmek ve elektronik ortama çevrim içi (online) erişmek suretiyle sicil kayıt sisteminde gerekli güncellemeleri yapmakla yükümlüdür.
		(G)	Gelir ve Vergi Dairesi, sicil kayıt sisteminin sürdürülebilirliğini sağlamak adına, trust ve benzeri yasal oluşumların sicil kayıt sistemine kaydedilmesini müteakip herhangi bir zamanda trust ve benzeri yasal oluşumun esas faydalanıcısından herhangi bir bilgi ve/veya belge talep edebilir. Esas faydalanıcı, talep edilen bilgi ve/veya belgeleri 15 (on beş) gün içerisinde sunmakla yükümlüdür.
		(H)	Sicil kayıt sistemine kayıt yaptırmak, kaydını yenilemek ve/veya bilgi ve belgelerini güncellemek isteyen yetkilendirilmiş kullanıcılar Gelir ve Vergi Dairesi'ne müracaat eder.
		(I)	Gelir ve Vergi Dairesi, kayıta tutulan bilgilere erişim prosedürlerini, erişilecek bilgi ve/veya belge türlerini vergi mevzuatını ve kişisel bilgilerin güvenliğini dikkate alarak belirleyebilir.
		(J)	Gelir ve Vergi Dairesi, bu Tüzük kuralları çerçevesinde sicil kayıt sistemine kayıt için erişim talebini onaylayıp erişim izni verebilir veya talebi reddedebilir.
	(2)	Gelir ve Vergi Dairesi;	
1/2024		(A)	Yasa'nın ve bu Tüzüğün amaçları bakımından, herhangi bir kısıtlama olmaksızın, Kurula ve Birime elektronik ortamda sicil kayıt sistemine erişim hakkı verir.
		(B)	Önceden sicil kayıt sistemine kaydı yapılmış trust ve benzeri yasal oluşumlar;
		(a)	Artık gerekli koşulları karşılamıyorsa, trust ve benzeri yasal oluşumlara bu durumun düzeltilmesi için yasal bir süre tanıyabilir ve/veya trust ve benzeri yasal oluşumlardan belirli önlemler almasını isteyebilir.
		(b)	Faaliyetlerine son vermişse, kayıtlı trust ve benzeri yasal oluşumu askıya alabilir.
		(C)	Kayıtlı bir trust ve benzeri yasal oluşumun, bu Tüzükte belirtilen kuralları veya şartları yerine getirmemesi veya trust ve benzeri yasal oluşumun artık faaliyette olmaması nedeniyle sicil kayıt sisteminde askıya alınması durumunda, söz konusu trust ve benzeri yasal oluşuma ve esas faydalanıcılarına ait bilgi ve belgeleri, sicil kayıt sisteminde kayıta tutmaya devam eder.
	(3)	Yetkilendirilmiş kullanıcı, bu tüzüğe ekli FORM 1'de talep edilen bilgi ve belgeleri, doğru ve eksiksiz olarak sunmak zorundadır.	

	(4)	Elektronik ortamda sisteme erişim yapıldığı zaman, Gelir ve Vergi Dairesi'nin sağladığı arayüz aracılığıyla, Gelir ve Vergi Dairesi'nden alınan kullanıcı adı ve şifre kullanılarak bir profil yaratılır. Arayüzde sunulan kayıt prosedürüne göre bilgi ve belgeler sicile kayıt için sunulur.
	(5)	Bu maddenin (2)'nci fıkrasının (A) bendinde belirtilenler, kayıta tutulan bilgiler ile trust ve benzeri yasal oluşumların esas faydalanıcılarına ilişkin ellerinde bulunan bilgiler arasında tespit ettikleri her türlü anlaşmazlık ve tutarsızlığı Gelir ve Vergi Dairesi'ne bildirirler. Gelir ve Vergi Dairesi, bu anlaşmazlık ve/veya tutarsızlıklar için trust ve benzeri yasal oluşumdan açıklama ve gerekçe talep eder, anlaşmazlık ve/veya tutarsızlıkların belgelendirilmesini ve ivedilikle düzeltilmesini ister.
ÜÇÜNCÜ KISIM Geçici ve Son Kurallar		
Geçici Madde Yasa'nın Yürürlüğe Girdiği Tarihten Önce Oluşturulan Trust ve Benzeri Yasal Oluşumlara İlişkin Kurallar 1/2024	1.	Yasa'nın yürürlüğe girdiği tarihten önce oluşturulan trust ve benzeri yasal oluşumlar, sicil kayıt sistemine bu tüzüğün yürürlüğe girdiği tarihten başlayarak en geç 6 (altı) ay içerisinde kaydolmak zorundadır.
Yürütme Yetkisi	7.	Bu Tüzük, ilgili Bakanlık tarafından yürütülür.
Yürürlüğe Giriş	8.	Bu Tüzük, Resmi Gazete'de yayımlandığı tarihten başlayarak yürürlüğe girer.

YETKİLENDİRİLMİŞ KİŞİ TARAFINDAN SUNULACAK BİLGİ VE BELGELER

A.	TRUST VE BENZERİ YASAL OLUŞUMLARIN SİCİL KAYIT İŞLEMLERİ SIRASINDA SUNMASI GEREKEN BİLGİ VE BELGELER:
TRUST SÖZLEŞMESİ PULLANMIŞ VE TASDİK EDİLMİŞ OLARAK;	
Adı ve Unvanı	
Kuruluş Tarihi	
Adres ve İletişim Bilgileri	
Benzeri yasal oluşum ise yasal oluşumun türü	
Trust ve benzeri yasal oluşumun mütevellileri veya benzeri yasal oluşumda eşdeğer pozisyona sahip kişilerin kimlik ve adres belgeleri,	
Esas faydalanıcı sınıfının ve üyelerinin tanımı (Esas faydalanıcı veya faydalanıcıların kim olduğu), her bir faydalanıcı sınıfının çıkarının niteliği ve kapsamı,	
Esas faydalanıcının henüz belirlenmemiş olması halinde, genel olarak faydalanıcı sınıfı, faydalanıcı sınıfının çıkarının niteliği ve kapsamı,	
Gelir ve Vergi Dairesi'nin Yasa gereği sicil açılması için almak zorunda olduğu diğer belgeler,	
Resmi olarak pullanmış ve tasdik edilmiş "Trustee Anlaşması",	
İlgili kişilerin kimlik-sicil belgeleri,	
Kişilerin ikametgah belgeleri,	
Gelir ve Vergi Dairesi'nin işe başlama formları,	
Anlaşmaya konu menkul-varlığın belgeleri,	
Menkul ve/veya Gayrimenkul varlığın rayiç-emsal-reel değerlendirmesi,	
Taraflarca imzalanmış ve tasdiklenmiş "Trustee Hizmet Ücreti Sözleşmesi"	

B.	ESAS FAYDALANICILARIN SİCİL KAYIT İŞLEMLERİ SIRASINDA SUNMASI GEREKEN BİLGİ VE BELGELER;	
1.	Trust ve Benzeri Yasal Oluşumların Esas Faydalanıcısının Gerçek Kişi/Kişiler Olması Halinde;	
	Adı Soyadı:	
	Baba Adı:	
	Anne Adı:	
	Doğum Yeri:	
	Doğum Tarihi:	
	Uyruk (Kimlik Kartı ve/veya Pasaport Sureti):	
	İkamet Adresi (İkametgah belgesi):	
	Varsa Diğer Vatandaşlıklar ve Vatandaşı Olduğu Ülkenin Pasaport Sureti:	
	Esas faydalanıcı Olduğu Tarih ve Tevsik Edici Belge:	
	Doğrudan ve Dolaylı Olarak Sahip Olduğu Haklar ve Tevsik Edici Belge:	
	Trust ve Benzeri Yasal Oluşumlardaki Görevi (rolü):	
	Gelir ve Vergi Dairesi'nin Yasa gereği sicil açılması için almak zorunda olduğu diğer belgeler,	
	Resmi olarak pullanmış ve tasdik edilmiş "Trustee Anlaşması",	
	İlgili kişilerin kimlik-sicil belgeleri,	
	Kişilerin ikametgah belgeleri,	
	Gelir ve Vergi Dairesi'nin işe başlama formları,	
	Anlaşmaya konu menkul-varlığın belgeleri,	
	Menkul ve/veya Gayrimenkul varlığın rayiç-emsal-reel değerlendirmesi,	
	Taraflarca imzalanmış ve tasdiklenmiş "Trustee Hizmet Ücreti Sözleşmesi"	

2.	Trust ve Benzeri Yasal Oluşumların Esas Faydalanıcısı Olan Kişi/Kişilerin Henüz Belirlenmediği ve Trust ve Benzeri Yasal Oluşumların Esas Faydalanıcısı Olacak Kişilerin Yalnızca Tüzel Kişiler Olmasının Planlandığı Durumda;	
	Tüzel Kişinin Ünvanı (Şirket Adı, Türü, vb.):	
	Tüzel Kişinin Tescil Numarası:	
	Tüzel Kişinin Kayıtlı Adresi:	
	Tüzel Kişinin Kuruluş Belgeleri (Onay Belgeleri):	
	Tüzel Kişinin, Trust ve Benzeri Yasal Oluşumlardaki Rolü:	
	Tüzel Kişinin Esas Faydalanıcısına İlişkin Kişilerin Bilgi ve Belgeler:	Adı Soyadı:
		Baba Adı:
		Anne Adı:
		Doğum Yeri:
		Doğum Tarihi:
		Uyruk (Kimlik Kartı ve/veya Pasaport Sureti):
		İkamet Adresi (İkametgah belgesi):
		Varsa Diğer Vatandaşlıklar ve Vatandaşı Olduğu Ülkenin Pasaport Sureti:
		Esas faydalanıcı Olduğu Tarih ve Tevsik Edici Belge:
		Doğrudan ve Dolaylı Olarak Sahip Olduğu Haklar ve Tevsik Edici Belge:
		Trust ve Benzeri Yasal Oluşumlardaki Görevi (rolü):
		Gelir ve Vergi Dairesi'nin Yasa gereği sicil açılması için almak zorunda olduğu diğer belgeler,
		Resmi olarak pullanmış ve tasdik edilmiş "Trustee Anlaşması",
		İlgili kişilerin kimlik-sicil belgeleri,
		Kişilerin ikametgah belgeleri,
		Gelir ve Vergi Dairesi'nin işe başlama formları,
		Anlaşmaya konu menkul-varlığın belgeleri,
		Menkul ve/veya Gayrimenkul varlığın rayiç-emsal-reel değerlendirmesi,
		Taraflarca imzalanmış ve tasdiklenmiş "Trustee Hizmet Ücreti Sözleşmesi"