

45 SERİ NO'LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	21763
Tarih	19.11.1993
Sıra no	45

Bakanlığımızca çıkarılan ve 4/11/1993 tarihli ve 21748 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan menkul kıymet alımsatım kazançlarının vergilendirilmesine ilişkin 44 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde, "Menkul Kıymet Yatırım Fonları"nın portföy işletmeciliğinden doğan kazançlarının vergilendirilmesi konusunda da gerekli açıklamalar yapılmış bulunmaktadır.

Söz konusu Genel Tebliğde yabancı ülkede kurulmuş olmakla birlikte Türkiye'de de faaliyette bulunan dar mükellef yatırım fonlarının Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan fonlar gibi kabul edilebilmesi ve istisnadan yararlanabilmeleri için, 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunundan kaynaklanan şartlara yer verilmişti.

Ancak, Sermaye Piyasası Kurulunun 18/11/1993 tarihli ve 21762 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Numaralı Sirkülerinde yurt dışında kurulup Türkiye'de faaliyette bulunan dar mükellef yatırım fonlarının Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım fonları addolunabilmesi için haiz olmaları gereken şartlar aşağıdaki şekilde açıklanmış bulunmaktadır.

Yabancı yatırım fonları ve ortaklıkları kendi ülkelerindeki hukuki yapıları nedeniyle birbirlerinden kesin hudutlarla ayıramamakta ve sermaye Piyasası mevzuatındaki tarifleri tam olarak karşılamamaktadırlar. Bu sebeple, Sermaye Piyasası Kurulu uygulamaları açısından portföy işletmeciliği faaliyetinde bulunan, emeklilik ve sigorta kuruluşları ile bunlar tarafından kurulan fonlar ve ortaklıklar, ülke fonları, yatırım kuruluşları yatırım ortaklıkları ve yatırım fonları gibi pek çok çeşitte olan yabancı kurumsal portföy işletmecilerinin tümünün (Türk yatırım fonlarından mahiyet farklılıkları söz konusu olsa dahi, sorunu yabancı mevzuata göre de çözümlmek zaruri olduğundan) mali mevzuat uygulamaları açısından, "Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları" gibi addedilmesi uygun görülmüştür.

Bu bakımdan, yurt dışında kurulup Türkiye'de faaliyette bulunan dar mükellef yatırım fonlarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançlarının, tam mükellef yatırım fonlarında olduğu gibi kurumlar vergisinden istisna edilebilmesi için, 44 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin (II/3) bölümünün (a), (b) ve (c) bentlerinde yazılı şartlara bakılmayacak; söz konusu Genel Tebliğde yer alan diğer hükümlerin yanısıra Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan 1 Numaralı Sirkülerdeki şartlar aranacaktır.

Tebliğ olunur.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026