

Yurt dışında kurulu fonlara ilişkin katılma belgelerinden elde edilen gelirlerin vergilendirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4034-703/040341
Tarih	31.08.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI :B.07.0.GEL.0.40/4034-703

31.08.04*040341

.....

İSTANBUL

İLGİ : tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız incelenmiş olup, konuya ilişkin Bakanlığımız görüşü aşağıda belirtilmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin birinci fıkrasında, sahibinin ticari, zirai veya mesleki faaliyeti dışında nakdi sermaye veya para ile temsil edilen değerlerden müteşekkil sermaye dolayısıyla elde ettiği kar payı, faiz, kira ve benzeri iratların menkul sermaye iradı olduğu hükme bağlanmıştır. Aynı maddenin ikinci fıkrasının 1 numaralı bendinde ise Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım fonu katılma belgelerine ödenen kar paylarının da menkul sermaye iradı olarak vergilendirileceğine ilişkin olarak özel belirleme yapılmıştır.

Bu hüküm çerçevesinde yatırım fonu katılma belgelerinden elde edilen gelirlerin 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1) numaralı bendi kapsamında menkul sermaye iradı olarak değerlendirilebilmesi ancak katılma belgelerinin Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım fonlarına ait olması halinde mümkündür. Diğer yandan, Kurumlar Vergisi Kanununun 2 nci maddesi uyarınca, Türkiye'de münhasıran

portföy işletmeciliği faaliyetinde bulunan dar mükellefiyete tabi yatırım fonları Gelir Vergisi Kanununun uygulanmasında Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım fonları olarak kabul edilmektedir.

Bu kapsamda ilgi yazınızda belirtilen yurt dışında kurulu fonlara ilişkin katılma belgelerinden elde edilen gelirlerin, Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım fonu katılma belgelerinden elde edilen kar payı olarak kabul edilmesi mümkün değildir. Satışını gerçekleştirdiğiniz katılma belgelerinin Sermaye Piyasası Kanunu çerçevesince kurul kaydına alınması Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan bir fonun varlığını ifade etmemektedir.

Bazı menkul sermaye iratları için yıllık beyanname verilmemesini öngören Gelir Vergisi Kanununun geçici 55 inci maddesinde yer verilen yatırım fonu katılma belgelerinden elde edilen gelirler, Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulmuş olan ve portföy kazançları üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi hükmü uyarınca tevkifata tabi tutulan menkul kıymet yatırım fonlarına ilişkin katılma belgelerinden elde edilen ve menkul sermaye iradı olarak değerlendirilen gelirlerdir. Bu bağlamda, tarafınızdan Türkiye'de halka arz edilen yabancı menkul kıymet yatırım fonlarına ait katılma belgelerinden gerçek kişilerce elde edilen gelirler için geçici 55 inci madde hükmünün uygulanması mümkün bulunmamaktadır.

Gerçek kişilerce yabancı yatırım fonları katılma belgelerinden elde edilen gelirler, gelirin belgenin elde tutulması sürecinde elde edilmesi halinde menkul sermaye iradı olarak, gelirin belgenin elden çıkarılmasına bağlı olarak elde edilmesi halinde ise diğer kazanç ve irat olarak vergilendirilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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