

Yatırım fonunun hisse senedi yoğun fona dönüştürülmesinden sonra katılım belgelerinin elden çıkarılması halinde vergilendirme hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-120[GEÇ.67-2012]-186
Tarih	14.08.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.02-120[GEÇ.67-2012]-186

14/08/2012

Konu : Yatırım fonunun hisse senedi yoğun fona dönüştürülmesinden sonra katılım belgelerinin elden çıkarılması halinde vergilendirme

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; yatırım fonu katılma belgelerini unvan, içtüzük/izahname değişikliği öncesinde satın alan ve ilgili katılma belgelerini, fonların SPK onayı ile "hisse senedi yoğun fona" dönüşmesi sonrasında elden çıkaran yatırımcıların elde ettiği kazançla Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67 nci maddesine göre uygulanacak tevkifat oranı konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa 5281 sayılı Kanunun 30 uncu maddesiyle eklenen geçici 67 nci maddede, menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılması ve elde tutulması sürecinde elde edilen gelirler ile mevduat faizleri, repo gelirleri ve katılım bankalarından elde edilen gelirlerin vergilendirilmesine yönelik düzenlemelere yer verilmiştir.

Aynı maddenin (1) numaralı fıkrasına göre, bankalar ve aracı kurumlar tarafından menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçlarının alış ve satış bedelleri arasındaki fark, alış ve itfa bedelleri arasındaki fark, dönemsel getiriler ve ödünç işlemlerinden sağlanan gelirler üzerinden tevkifat yapılması öngörülmüş, söz konusu fıkranın altıncı paragrafında sürekli olarak portföyünün en az %51'i İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören hisse senetlerinden oluşan yatırım fonlarının bir yıldan fazla süreyle elde tutulan katılma belgelerinin elden çıkarılmasında bu fıkra hükümlerinin uygulanmayacağı belirtilmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinde yer alan kazanç ve iratlardan yapılacak tevkifat oranları 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yeniden düzenlenmiş olup, 2008/14272, 2009/14580, 2010/926, 2010/1182, 2011/1854 ve 2012/3141 sayılı Bakanlar Kurulu Kararları ile anılan Kararda değişiklikler yapılmıştır.

01/10/2010 tarihinde yürürlüğe giren 2010/926 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 1 inci maddesi ile 2006/10731 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi;

"a) 1) (1), (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar tarafından hisse senetlerine ve hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ve İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören aracı kuruluş varantları dahil olmak üzere, hisse senetlerine (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) ilişkin olarak elde edilen kazançlar için %0,

2) (1) numaralı fıkrada yer alan oran; 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 2 nci maddesinin birinci fıkrası kapsamındaki mükellefler ile münhasıran menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı getirileri ile değer artışı kazançları elde etmek ve bunlara bağlı hakları kullanmak amacıyla faaliyette bulunan mükelleflerden 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Maliye Bakanlığınca belirlenenler tarafından elde edilenler hariç olmak üzere, (1) numaralı alt bent dışında kalan kazançlar için %10,

3) (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar [(c) bendinde sayılanlar hariç] tarafından elde edilen kazançlar için %10," olarak değiştirilmiştir.

Öte yandan geçici 67 nci madde kapsamında yapılacak tevkifat oranlarına yönelik son düzenleme 18/05/2012 tarihinde yürürlüğe giren 2012/3141 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yapılmış olup, Kararın 1 inci maddesi ile 2006/10731 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendi;

"1) (1), (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; hisse senetlerine ve hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, İstanbul Menkul Kıymet Borsasında işlem gören aracı kuruluş varantları dahil olmak üzere hisse senetleri (menkul kıymetler

yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) ve hisse senedi yoğun fonların katılma belgelerinden elde edilen kazançlar için %0" olarak değiştirilmiştir.

Buna göre, SPK onayı ile hisse senedi yoğun fona dönüşen yatırım fonlarına ait katılma belgelerinin elden çıkarılması sonucu elde edilen kazançlara, kazancın olduğu tarihte yatırım fonlarının hisse senedi yoğun fon olması nedeniyle, 2012/3141 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının (1) inci maddesine göre %0 oranında tevkifat uygulanacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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