

SPK tarafından yatırım ortaklığı statüsünden çıkarılması uygun bulunan ortaklığın yatırım ortaklığı statüsündeyken ve bu statüden çıktıktan sonra nasıl vergilendirileceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 5-1355
Tarih	19.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 5-1355 19/08/2011

Konu : Varlık yatırım ortaklığı

İlgide kayıtlı dilekçenizin tetkikinden; ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numarasında kayıtlı mükellefi olarak 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuata göre, sermaye piyasası araçları ile ulusal ve uluslararası borsalarda veya borsa dışı organize piyasalarda işlem gören altın ve diğer kıymetli madenler portföyü işletmek üzere yatırım ortaklığı statüsünde faaliyette bulunduğunuzu ancak, Sermaye Piyasası Kuruluna yatırım ortaklığı statüsünden çıkarılmanız için başvuruda bulunduğunuzu ve bu talebinizin uygun bulunduğunu belirterek, yatırım ortaklığı statünüzden önceki ve sonraki dönemlerin vergilendirilmesi hususunda Başkanlığımız görüşünü talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin ikinci fıkrasında kurum kazancının, gelir vergisinin konusuna giren gelir unsurlarından oluştuğu, Kanunun 6 ncı maddesinde kurumlar vergisinin mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmış olup Kanunun 16 ncı maddesinin birinci fıkrasında, kurumlar vergisinde vergilendirme döneminin hesap dönemi olduğu, kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerin vergilendirme döneminin ise özel hesap dönemleri olduğu belirtilmiştir.

Diğer taraftan aynı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde;

Türkiye'de kurulu;

- 1) Menkul kıymetler yatırım fonları veya ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançlarının,
- 2) Portföyü Türkiye'de kurulu borsalarda işlem gören altın ve kıymetli madenlere dayalı yatırım fonları veya ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançlarının,
- 3) Girişim sermayesi yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançlarının,
- 4) Gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançlarının,
- 5) Emeklilik yatırım fonlarının kazançlarının,

kurumlar vergisinden istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Kanunun Genel Tebliğinin "5.5. Türkiye'de kurulu fonlar ile yatırım ortaklıklarının kazançlarına ilişkin istisna" başlıklı bölümünde istisna uygulamasına, "5.13. Kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlara isabet eden giderlerin diğer kazançlardan indirilememesi" bölümünde de istisna edilen kazançlara ilişkin giderlere ilişkin ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır.

Ayrıca, 5520 sayılı Kanunun "Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı" başlıklı 32 ncı maddesinin birinci fıkrasında; kurumlar vergisinin, kurum kazancı üzerinden %20 oranında alınacağı, ikinci fıkrasında ise kurumlar vergisi mükelleflerince, (dar mükellefiyete tâbi kurumlarda ticarî ve ziraî kazançlarla sınırlı olarak) cârî vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre ve cârî dönemin kurumlar vergisi oranında geçici vergi ödeneceği hükmüne yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, yatırım ortaklığı statüsünde olduğunuz dönemlere ilişkin Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamındaki istisnaya tabi kazançlarınız ile aynı hesap dönemine ilişkin yatırım ortaklığı statünüzden sonraki dönemlere ilişkin kazançların kurumlar vergisi ve geçici vergi beyannamelerinize dahil edilmesi ve istisnaya tabi olan kazançların beyannamenin ilgili satırında gösterilmek suretiyle kurumlar vergisi ve geçici vergi matrahından

indirilmesi gerekmektedir.

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. — 09.09.2026