

Kira Sertifikası Katılım Fonu Alım Satımından Doğan Kazancın Kurumlar Vergisi İstisnası Hakkında

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	96620903-125-226850
Tarih	28.12.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIğI

Muđla Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı :

28.12.2023

Konu : Kira Sertifikası Katılım Fonu Alım Satımından Doğan Kazancın Kurumlar Vergisi İstisnası Hakkında

İlgi

:

....

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin A.Ş.'den farklı tarihlerde ".... fonu" alım satım işlemi gerçekleştirdiği belirtilmiş olup, söz konusu fondan elde edilen kazançların kurumlar vergisinden istisna olup olmadığı konusunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinde, "(1) Aşağıda belirtilen kazançlar, kurumlar vergisinden müstesnadır:

a) Kurumların;

...

3) Tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde ettikleri kâr payları ile katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler,

4) Tam mükellefiyete tabi diğer yatırım fonu katılma paylarından elde ettikleri kâr payları ile katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler (*portföyünde yabancı para birimi cinsinden varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve bunlara dayalı sermaye piyasası araçları bulunan yatırım fonlarından elde edilen kazançlar hariç*).

5) (3) ve (4) numaralı alt bentlerde yer alan istisna kazançlarına kaynak oluşturan yatırım fonlarının katılma paylarının 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 279 uncu maddesi kapsamında değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artış kazançları.

Diğer yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kâr payları bu istisnadan yararlanamaz.

...

e) Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri, rüçhan hakları ve bu fıkranın (a) bendi kapsamında istisna kazançlarına kaynak oluşturan yatırım fonlarının katılma paylarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı.

..." hükmü yer almaktadır.

Buna göre, 22/1/2022 tarihli ve 31727 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7351 sayılı Kanunun 14 üncü maddesi ile 1/1/2022 tarihinden (özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından) itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine eklenen (4) numaralı alt bent gereği, aynı bendin (3) numaralı alt bendine göre halihazırda istisna kapsamında bulunan tam mükellef girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları dışında kalan tam mükellefiyete tabi diğer yatırım fonu katılma paylarından elde edilen kâr payları kurumlar vergisinden istisnadır.

Söz konusu yatırım fonlarının katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler ise 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (3) ve (4) numaralı alt bentlerinde 15/4/2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7394 sayılı Kanunun 22 nci maddesi ile yapılan değişiklik gereği 15/4/2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere kurumlar vergisinden müstesna tutulmuştur.

Ayrıca, Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının 7394 sayılı Kanunun 22 nci maddesi ile değişik (e) bendine göre anılan maddenin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki istisna kazançlara kaynak oluşturan yatırım fonlarının katılma paylarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı da 15/4/2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere kurumlar vergisinden istisnadır.

Bununla birlikte, portföyünde yabancı para birimi cinsinden varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve bunlara dayalı sermaye piyasası araçları bulunan yatırım fonlarından elde edilen kazançlar Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (e) bentlerinde yer alan istisnalar kapsamında bulunmamaktadır.

Bu çerçevede, şirketinizce Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında, tam mükellefiyete tabi fonu katılma paylarından 1/1/2022 tarihinden itibaren elde edilen kâr paylarının ve söz konusu ... fonlarının katılma paylarının fona iadesinden 15/4/2022 tarihinden itibaren elde edilen gelirlerin kurumlar vergisinden müstesna tutulması mümkün bulunmaktadır.

Söz konusu maddenin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında, kira sertifikası yatırım fonu katılma paylarının satışından 15/4/2022 tarihinden itibaren elde edilen kazançların %75'lik kısmının ise söz konusu yatırım fonu katılma paylarının iki yıldan fazla süreyle elde tutulduktan sonra satılması ve bentte yer alan diğer şartların sağlanması şartıyla kurumlar vergisinden istisna tutulması mümkündür.

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