

## Para Piyasası fon katılım paylarının fona iadesine KV istisnası.

|                   |                                |
|-------------------|--------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                         |
| <b>Kanun</b>      | KURUMLAR VERGİSİ KANUNU        |
| <b>Özelge no</b>  | 84098128-125[5-2022/28]-620090 |
| <b>Tarih</b>      | 25.12.2023                     |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı**

**Gelir Vergileri Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü**

Sayı : 25.12.2023

Konu : Para Piyasası fon katılım paylarının fona iadesine KV istisnası.

İlgi : ....

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketinizin .... Fonuna ait katılma belgelerini alıp, bunların fona iade edilmesi suretiyle gelir elde ettiği belirtilerek, söz konusu kazancınız dolayısıyla Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (a) bendinde düzenlenen kurumlar vergisi istisnasından yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "*İstisnalar*" başlıklı 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).*

..."

hükümleri 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, portföyünde yabancı para birimi cinsinden varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve bunlara dayalı sermaye piyasası araçları bulunan yatırım fonlarından elde edilenler hariç olmak üzere 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 (4) numaralı alt bendinde 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.

Buna göre, özelge talebinizde bahsi geçen .... Fonunun portföyünde yabancı para birimi cinsinden varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve buna dayalı sermaye piyasası araçlarının bulunmaması durumunda, .... tarihinden itibaren söz konusu Fonun katılma paylarının fon iadesinden elde ettiğiniz gelirler nedeniyle kurumlar vergisi istisnasından yararlanmanız mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.