

Vergi muafiyeti bulunan vakfın, % 51 veya daha fazla hissesine sahip olduğu şirketlerde kar dağıtımı konusunda farklı bir statüye sahip olup olmadığı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.51/5109-50/1146
Tarih	13.01.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 13.01.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.51/5109-50/1146

KONU : Vergi muafiyeti bulunan vakfın, % 51

veya daha fazla hissesine sahip oldu-

ğu şirketlerde kar dağıtımı konusunda

farklı bir statüye sahip olup olmadığı hk.

.....

İLGİ: 21/05/1996 tarih ve 68 sayılı yazınız.

Yazınızda Topluluğunca, vakfınızın ebedi bir müessese haline getirilmesi için topluluk şirketlerinin tek sahibi yapılmasının planlandığı belirtilerek, Vakfınızca, % 51 veya daha fazla oranda hissesine sahip olunacak topluluğa dahil şirketlerin elde ettikleri kazançların dağıtılmaması yönünde kararlar alınması halinde, bunun vakıf gelirlerinin artmasının önlenmesine yönelik bir işlem şeklinde mütalaa edilip edilmeyeceği ve sözü edilen şirketlerin yönetim kurullarınca kar dağıtımı konusunda karar alınması halinde de Vakfınızın ticari, mali ve idari hukuk açısından normal hisse senedi sahiplerinden farklı işleme tabi tutulmasının ve kısıtlanmasının söz konusu olup olmayacağı hususlarındaki Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Bilindiği üzere, şirketlerin kuruluşları, faaliyetleri, kar dağıtım usulleri ve tasfiyelerine ilişkin işlemler Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre yürütülmektedir. Diğer taraftan, vakıflar ile sermaye şirketleri ayrı birer tüzel kişilik olup, bunların faaliyetleri, yönetim kurulları ve genel kurullarının vereceği kararlar doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

Bu itibarla, % 51 veya daha fazla oranda hissesi Vakfınıza ait olacak şirketlerin yetkili kurullarınca ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde dönem sonu karının dağıtılmaması yönünde karar alınması halinde, Vakfınızın kararların yönünü belirleyici olması dolayısıyla bu kararların, vakfın gelirlerinin artmasını önleyici bir tasarruf olduğu şeklinde değerlendirilerek vergi muafiyetinin kaldırılmasına ilişkin işlem yapılması söz konusu olamaz. Çünkü Vakfınızın, topluluk kapsamındaki şirketlerin hisselerinin büyük bir bölümüne sahip olması şirketle ilgili kararların şirket yetkili kurullarınca alındığı gerçeğini değiştirmeyecektir. Kaldı ki, vakıf ve hissedarı olduğu şirketlerin yasalar karşısında ayrı organları ve yönetim şekli olan ayrı tüzel kişilikler olduğu da açıktır.

Öte yandan, 42 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde yer alan açıklamalar vakıflara ait iktisadi işletmelerle ilgili olup, bu açıklamaların statüleri ve yönetim şekilleri farklı olan sermaye şirketleri hakkında da uygulanması mümkün değildir.

Ayrıca, vergi muafiyeti bulunan Vakfınızın, % 51 veya daha fazla hissesine sahip olduğu şirketlerde kar dağıtımı konusunda ilgili yasal düzenlemelere uygun olarak alınacak kararlar dolayısıyla, ticari, mali ve idari hukuk açısından normal hisse senedi sahiplerinden farklı bir işleme tabi tutulması veya faaliyetlerinin ya da alacağı kararların kısıtlanması gibi bir olasılık bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim

