



SİRKÜLER

Sirküler No	: 2023-78
Sirküler Tarihi	: 27.11.2023

Konu	: Yatırım Fon Payları İstisnası
------	---------------------------------

Bilindiği gibi 2022 yılı içinde yapılan düzenleme ile şirketlerin, portföyü TL ürünlerden oluşan yatırım fonlarından sağladıkları gelirler Kurumlar Vergisi'nden istisna tutulmuştur. (KVK, Madde:5/1-a/4 ve 5)

Bu vergi istisnası, 7456 sayılı kanun ile kaldırılmıştır. Kanundaki yürürlük maddesine göre değişiklik hükmü **15.07.2023** (bu tarih dahil) tarihinden sonra iktisap edilen TL yatırım fonu paylarından sağlanan kazançlara uygulanacaktır. **15.07.2023** tarihinden önce alınmış fon paylarına ilişkin istisna devam etmektedir. Bu nedenle yatırım fonlarının iktisap tarihine göre alt hesaplarda takip edilmesi faydalı olacaktır.

Diğer taraftan; girişim sermayesi yatırım fonlarındaki vergi avantajları ise devam etmektedir. Dolayısıyla girişim sermayesi yatırım fon paylarından sağlanan “kâr payı gelirleri” ve “fona geri satış kazançları” ile “fon değerlendirme artışı” Kurumlar Vergisi'ne tabi olmamaktadır. Girişim sermayesi yatırım fon paylarının III. kişilere satılması halinde de satış kazancının %75'i kurumlar vergisinden istisnadır.

2023 yılı vergi matrahının tespitinde bu hususa dikkat edilmesi gerektiğini hatırlatmak isteriz.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.