

Yatırım Fonları Gelirlerinde Kurumlar Vergisi İstisnası-7394 s. Kanun

Mayıs 2022

Yatırım Fonlarında Vergi Durumu

- > Yatırım fonları bir Şirket gibi Kurumlar Vergisi (KV) mükellefidir.
- > Ancak;
 - i. Fonun yıllık kazancı KV'den istisnadır.
 - ii. Fon; faiz, temettü, satış karı gibi gelirlerini stopajsız olarak tahsil eder.
- > Dolayısıyla yatırım fonları nezdinde herhangi bir vergi yükü yoktur.

Yatırım Fonu Katılma Paylarında Vergi İstisnası

- > Yatırım Fonu katılma payı alan şirketler için vergi istisnası getirilmiştir.
(Portföyünde döviz, altın vb gibi varlıklar olan yatırım fonları kapsam dışıdır.)
- > Yatırım Fonu katılma payları alan şirketlerce;
 - i. Katılma paylarının fona iadesi suretiyle elde edilen kazançlar,
 - ii. Yatırım fonlarınca dağıtılan kar payları,
 - iii. Katılma paylarının dönem sonu değerlendirilmesinden kaynaklanan kazançlar,
- > Kurumlar Vergisine tabi olmayacaktır.

Yatırım Fonu Katılma Paylarında Vergi İstisnası

- > Vergi istisnası, bilançolarında yatırım fonu katılma belgesi bulunan tüm şirketlere tanınmaktadır.
- > Bono, tahvil gibi menkul kıymetlerden kazanılan gelirler şirketlerde KV'ne tabidir.
- > Aynı menkul kıymetlere yatırım fonu aracılığıyla yatırım yapılması halinde KV ödenmeyecektir.
- > Böylece yatırım fonları, şirketlere KV avantajı imkanı sunmaktadır.

Yatırım Fonu Katılma Paylarında Vergi İstisnası

- > Bu ürüne yatırım yapan şirketlerin efektif vergi yükü azalacaktır.
- > Yabancı kaynak kullanılarak alınan yatırım fonu paylarında ödenen kredi faizlerinin KKEG olarak KV matrahına eklenmesi söz konusu olabilecektir. (K.V.K. Md: 5/1-3)
- > Bu ürün özellikle sigorta ve emeklilik şirketleri ile atıl parası olan şirketler (Örn: Holding ve portföy yöneten benzeri şirketler) için oldukça caziptir.
- > Kanun, yayımı tarihinde kalıcı olarak yürürlüğe girmiştir. (2022 yılı dahil.)