

GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONLARI VERGİLENDİRME

Kazanç Türü	Gerçek Kişi	Tüzel Kişi
Değer Artış Kazancı	Gelir vergisine tabi değil	Kurumlar Vergisinden İstisna (KVK md.5/1/a-5)
İtfa/İade	Genel Kural: - %10 stopaj - İki yıldan fazla süreyle elde tutulması halinde %0 oranında stopaj	Kurumlar Vergisinden İstisna (KVK md.5/1/a-5)
Kar Payı		Kurumlar Vergisinden İstisna (KVK md.5/1/a-5)
Üçüncü Kişilere Devir		En az 2 tam yıl süreyle aktifte tutulmak kaydıyla, katılma payı satışından kazançların %50'si kurumlar vergisinden istisna. (KVK md.5/1/e) 2 tam yıldan az süreyle aktifte tutulup satışı gerçekleştirilirse Kurumlar Vergisi'ne tabi

VERGİ USUL KANUNU'NUN 325/A MADDESİ

Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi olarak Türkiye'de kurulmuş veya kurulacak olan girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına sermaye olarak konulması veya girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması amacıyla, ilgili dönem kazancından veya beyan edilen gelirden girişim sermayesi fonu ayrılabilir. Bu fon, kurum kazancının veya beyan edilen gelirin %10'unu ve öz sermayenin %20'sini aşamaz.

Girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlar pasifte geçici bir hesapta tutulur. Mükelleflerce, fonun ayrıldığı yılın sonuna kadar girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına veya girişim sermayesi yatırım fonlarına yatırım yapılmaması halinde, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.

Bu fon; amacı dışında herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi, ortaklara dağıtılması, dar mükelleflerce ana merkeze aktarılması veya işin terki, işletmenin tasfiyesi, devredilmesi, bölünmesi ya da girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinin veya girişim sermayesi yatırım fonu katılma paylarının elden çıkarılmasından itibaren altı ay içinde bu maddede belirtilen amaçla yeniden kullanılmaması halinde, bu işlemlerin yapıldığı veya sürenin dolduğu dönemde vergiye tabi tutulur.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir.

Bu düzenleme ile 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 89/12'nci maddesinin "Vergi Usul Kanununun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların beyan edilen gelirin %10'unu aşmayan kısmı" hükmü ile gelir vergisi mükelleflerinin beyan edilecek matrahlarından indirim imkanı getirilmiştir. Aynı şekilde 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-g maddesinin "213 sayılı Vergi Usul Kanununun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların beyan edilen gelirin %10'unu aşmayan kısmı" hükmü ile kurumlar vergisi mükelleflerinin beyan edilecek matrahlarından indirim imkanı getirilmiştir.

Aynı şekilde 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-g maddesinin "213 sayılı Vergi Usul Kanununun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların beyan edilen gelirin %10'unu aşmayan kısmı" hükmü ile kurumlar vergisi mükelleflerinin beyan edilecek matrahlarından indirim imkanı getirilmiştir.

İndirim şartları:

Girişim sermayesi fonunun indirim konusu yapılabilmesi için;

a) İlgili yılda ayrılan fon tutarının beyan edilen gelirin %10'unu, toplam fon tutarının ise öz sermayenin %20'sini aşmaması (iki şartın birlikte gerçekleşmesi gerekmektedir.),

b) Fonun ayrıldığı yılın sonuna kadar Türkiye'de kurulmuş veya kurulacak olan ve Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına veya fonlarına yatırım yapılması,

c) Ayrılan fon tutarının ilgili yılın kurumlar vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmesi gerekmektedir.

TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ KANUNU İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN (7263 sayılı Kanun)

“EK MADDE 3- 1/1/2022 tarihinden itibaren geçici 2 nci madde kapsamında* yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançları tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın yüzde ikisi pasifte geçici bir hesaba aktarılır. Bu fıkra kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda 20.000.000 Türk lirası ile sınırlıdır. Bu tutarın, geçici hesabın oluşturduğu yılın sonuna kadar Türkiye’de yerleşik girişimcilere yatırım yapmak üzere kurulmuş girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması veya girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ya da bu Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan diğer girişimcilere sermaye olarak konulması şarttır. Söz konusu tutarın ilgili yılın sonuna kadar aktarılmaması durumunda, bu Kanun kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançlar tutarının yüzde yirmisi, ilgili yılda yararlanılan gelir ve kurumlar vergisi istisnasına konu edilemez. Bu tutar nedeniyle zamanında alınmayan vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilir. Cumhurbaşkanı bu fıkrada yer alan tutar ve oranları birlikte ya da ayrı ayrı sifıra kadar indirmeye, beş katına kadar artırmaya yetkilidir. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar yönetmelikle belirlenir.”

*Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde faaliyet gösteren girişimci firmalar ile 5746 Sayılı Kanun kapsamında yerinde Ar-Ge/tasarım faaliyetlerini yürüten Ar-Ge/Tasarım Merkezleri

Genel Müdürlük

Eski Büyükdere Caddesi İz Plaza Giz No:9 Kat:II Maslak 34485 Sarıyer/İstanbul I +90 (212) 365 10 00

Akasya İrtibat Bürosu Ankara İrtibat Bürosu Antalya İrtibat Bürosu Bodrum İrtibat Bürosu Kadıköy İrtibat Bürosu