

Yatırım Ortaklıklarında BSMV İstisnası ve Son Gelişmeler

BFS - 2009/06
İstanbul, 02.03.2009

Bazı vergi kanunlarında değişiklik yapan 5838 sayılı Kanun 28.02.2009 tarih ve 27155 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe girmiştir.

Yeni Kanun; yatırım fonları ve yatırım ortaklıkları için BSMV istisnası getirmektedir.

Ayrıca, Kanun'un geçici 1.maddesinde yatırım fonları için; "geçmiş yıllara dönük tarhiyat yapılamaz, daha önce yapılan tarhiyatlardan vazgeçilir, tahakkuk eden tutarlar terkin edilir." hükmü ile yatırım fonları için bir anlamda vergi affı getirilmiştir.

Yatırım ortaklıklarının 2003-2007 dönemleri ise, sektörel olarak Maliye inceleme elemanlarının incelenmiş ve tarhiyat yapılan kurumlardan bir kısmı %30 vergi aslı ve bunun gecikme faizini ödeyerek Maliye ile uzlaşmaya gitmiştir. Bir kısım yatırım ortaklıkları ise uzlaşma yolunu tercih etmeyerek konuyu yargıya taşımışlardır. Açılan davalar halen devam etmekte olup, dava yolunu tercih edenler, davaları ilk derece mahkemelerinde kazanmaya başlamışlardır. İstanbul Vergi Mahkemelerinde bu konuda yatırım ortaklıkları lehine kararlar verilmektedir.

Bu durumda, yatırım ortaklıkları bünyesinde konuyla ilgili olarak 2008 yılı ve 2009 yılının ocak, şubat ayları için bir inceleme ve tarhiyat yapılırsa direkt dava açılmalı ve aylık bazda ihtirazi kayıtla beyan verilmesi uygulamasından vazgeçilmelidir.

Menkul Kıymet Yatırım Ortaklıkları, Sermaye Piyasası Mevzuatı gereğince sadece "**portföy işletmeciliği**" faaliyetlerinde bulunmakta ve buradan da menkul kıymet portföy kazancı elde etmektedir. Bu kurumların "**banker**" sayılarak vergi tarhiyatına muhatap olmaları zaten mevzuatımıza uygun değildir. Bu konulardaki görüşlerimiz daha önce yayımladığımız ve şirketimiz web sitesinden (www.jpatr.com) ulaşabileceğiniz BFS (2007/12, 2008/01, 2008/13) numaralı sirkülerlerimizde açıkça belirtilmiştir.

Sonuç olarak, yapılan kanun değişikliği ile gerek yatırım fonlarının gerekse yatırım ortaklıklarının BSMV mükellefi olmadıkları net bir şekilde hükme bağlanmıştır.

5838 SAYILI KANUN

MADDE 32/(8): 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 29. maddesinin birinci fıkrasının (t) bendinde yer alan "Emeklilik yatırım fonlarının," ibaresi "Emeklilik yatırım fonlarının, menkul kıymet yatırım fonlarının ve menkul kıymet yatırım ortaklıklarının," şeklinde değiştirilmiştir.

GEÇİCİ MADDE 1- Menkul kıymet yatırım fonlarının sermaye piyasalarında yaptıkları işlemlerle ilgili olarak, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önceki dönemler için banka ve sigorta muameleleri vergisi tarhiyatı yapılmaz, daha önce yapılan tarhiyatlardan vazgeçilir, tahakkuk eden tutarlar terkin edilir. Tahsil edilmiş tutarlar red ve iade edilmez.