

**KURUM KAZANCINDA
“GİRİM SERMAYES FONU”
NDİRİM**

Vergi Usul Kanununa eklenen 325/A maddesi ve buna bağlı olarak Kurumlar vergisi Kanununun 10 uncu maddesine eklenen (g) bendi ile kurumlar vergisi mükelleflerine, girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına sermaye olarak konulması veya girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması amacıyla, kardan girişim sermayesi fonu ayrılabilme imkanı getirilmiştir. Girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlar kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek suretiyle kurum kazancından indirim konusu yapılabilecektir. Yayımlanan 7 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile söz konusu indirim artlarını belirleyen artlar ve usul belirlenmiştir. (31.12.2012 gün 28514 Sayılı 4. Mükerrer R. Gazete)

Girişim sermayesi fonunun indirim konusu yapılabilmesi için;

- İlgili yılda ayrılan fon tutarının beyan edilen gelirin %10'unu, toplam fon tutarının ise öz sermayenin %20'sini aşmaması (kişilerin birlikte gerçekleştirilmesi gerekmektedir.),
- 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,
- Ayrılan fon tutarının ilgili yılın kurumlar vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmesi gerekmektedir.

İndirim tutarının hesaplanması;

İndirim tutarının tespitinde beyan edilen gelir olarak ticari bilanço kâr veya zararına kanunen kabul edilmeyen giderler eklenmek ve geçmiş yıl zararları ile varsa tüm indirim ve istisnalar düşülmek suretiyle bulunan tutar [Ticari bilanço kârı (zararı) + kanunen kabul edilmeyen giderler - geçmiş yıl zararları - tüm indirim ve istisnalar] dikkate alınacaktır.

Girişim sermayesi fonu ilgili dönem kazancından ayrılacağından, pasifte özel bir fon hesabına alınacak tutar hesap dönemi sonu itibarıyla tespit edilebilecektir. Bu çerçevede, fon hesabına alınması ile ilgili hesap döneminin başından itibaren kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihe kadar yapılması gerekmektedir.

Dolayısıyla geçici vergilendirme dönemlerinde fon ayrılması ve indirim uygulamasından yararlanılması mümkündür.

Girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların mükelleflerce pasifte geçici bir hesapta tutulması, fonun ayrıldığı yılın sonuna kadar girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına veya fonlarına yatırım yapılması gerekmektedir. Söz konusu yatırımın yapılmaması halinde, indirim konusu yapılan tutar nedeniyle tahakkuk ettirilecek vergi gecikme faizi ile birlikte mükelleften tahsil edilecektir.

ndirim konusu yapılacak tutarın tespitinde, her yıl giri im sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlar ayrı ayrı dikkate alınacak, önceki yıllarda ayrılan fon tutarları için tekrar indirim uygulanmayacaktır. Ancak, ayrılan toplam fon tutarı hiçbir suretle öz sermayenin %20'sini a amayacaktır.

Fon tutarının vergilendirilmesi

Giri im sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların;

- Amacı dı ında herhangi bir suretle ba ka bir hesaba nakledilmesi,
- letmeden çekilmesi,
- Ortaklara da ıtılması,
- Dar mükelleflerce ana merkeze aktarılması,
- Mükelleflerce i in terki,
- letmenin tasfiyesi, devredilmesi veya bölünmesi,
- Giri im sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinin veya giri im sermayesi yatırım fonu katılma paylarının elden çıkarılmasından itibaren altı ay içinde aynı amaçla yeniden kullanılmaması

hallerinde, bu i lemlerin yapıldı ı veya sürenin doldu u dönemde di er kazançlarla ili kilendirilmeksizin vergiye tabi tutulması gerekmektedir. Dolayısıyla, bu fon tutarları, beyan edildi i döneme ili kin dönem zararı, geçmi yıl zararları, indirim ve istisnalar ile ili kilendirilmeksizin vergilendirilecektir.

SAYGILARIMIZLA,...