TSPB | TÜRKİYE SERMAYE PİYASALARI BİRLİĞİ

İstanbul, 10 Nisan 2025 2025/1810

GENEL MEKTUP
No: 920

Konu : Gelir İdaresi Başkanlığı'nın GYF'lerin Enflasyon Düzeltmesi Uygulamasına Yönelik 1 seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile ilgili Açıklaması hk.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun (Kanun) 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamındaki istisna ve 1/1/2025 tarihinden itibaren gayrimenkul yatırım fonlarının (GYF) ödeyeceği yurt içi asgari kurumlar vergisine ilişkin sektörün talebine istinaden Birliğimizin ilettiği 31.12.2024 tarih ve 2024-E.6743 sayılı yazımıza cevaben, Gelir İdaresi Başkanlığı'nın yanıtı Birliğimiz İnternet sitesinde 913 sayılı Genel Mektup ile duyurulmuştur.

Gayrimenkul yatırım fonlarının, kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine paralel olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrası uyarınca enflasyon düzeltmesi yapması gerektiği yönündeki görüş talep başvurularının Gelir İdaresi Başkanlığınca değerlendirilmesi neticesinde uygulamaya yön verilmesi açısından, GYF tarafından enflasyon düzeltmesi hususunda 1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile getirilen ayrıntılı açıklamalarını içeren Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 09.04.2025 tarih ve E-28149362-125.01-31160 sayılı yazısını ekte gereği için bilgilerinize sunarım.

Saygılarımla,

e-imzalıdır

Serdar SÜRER
Genel Sekreter

Ek: T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 09.04.2025 tarih ve E-28149362-125.01-31160 sayılı yazısı

TÜRKİYE SERMAYE PİYASALARI BİRLİĞİ

Büyükdere Caddesi
No.173 1. Levent Plaza
A Blok Kat:4 34394
Levent / İstanbul

+90 212 280 8567
+90 212 280 8589
info@tspb.org.tr
www.tspb.org.tr

T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

2025 AİLE YILI

GÜNLÜDÜR

Sayı : E-28149362-125.01-31160 09.04.2025
Konu : GYF İlişkin Asgari Kurumlar Vergisiyle İlgili Görüş Talebi

TÜRKİYE SERMAYE PİYASALARI BİRLİĞİ BAŞKANLIĞINA

İlgi : a) 31.12.2024 tarihli ve 2024-E.6743 sayılı başvurunuz.
b) 12.02.2025 tarihli ve 28149362-125.01-13761 sayılı yazımız.

İlgi (a)'da kayıtlı yazınızla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamındaki istisna ve 1/1/2025 tarihinden itibaren gayrimenkul yatırım fonları (GYF)'nın ödeyeceği yurt içi asgari kurumlar vergisi hususlarında Başkanlığımızdan görüş talep edilmiş, ilgi (b)'de kayıtlı yazımız ile konu hakkında görüşümüz bildirilmişti.

Bu defa, gayrimenkul yatırım fonlarının, kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine paralel olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrası uyarınca enflasyon düzeltmesi yapması gerektiği yönündeki başvuruların Başkanlığımıza iletilmesi üzerine konu tekrar değerlendirilmiş, aşağıda yer alan açıklamalar çerçevesinde uygulamaya yön verilmesi uygun bulunmuştur.

2/8/2024 tarihli ve 32620 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7524 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen 32/C maddesi ile yurt içi asgari kurumlar vergisi ihdas edilmiş olup, asgari kurumlar vergisi uygulamasında yatırım fon ve ortaklıklarının ticari mal niteliğinde olanlar dahil taşınmazlardan elde etmiş oldukları kazançları üzerinden mezkur madde kapsamında asgari kurumlar vergisi ödemeleri öngörülmüştür. 2025 hesap dönemi 1. geçici vergilendirme döneminden itibaren asgari kurumlar vergisi uygulamasına başlanılacaktır.

Bununla birlikte, mezkur kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamındaki istisnaya ilişkin olarak, fon ve ortaklıkların (emeklilik yatırım fonları hariç) sahip oldukları taşınmazlardan elde ettikleri kazançların en az %50'sinin, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı izleyen ikinci ayın sonuna kadar kâr payı olarak dağıtılması şartı getirilmiştir.

Konu ile ilgili ayrıntılı açıklamalara 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde yer verilmiş olup, söz konusu Tebliğin *"5.5. Türkiye'de kurulu fonlar ile yatırım ortaklıklarının kazançlarına ilişkin istisna"* başlıklı bölümünde;

"Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde;

-Menkul kıymetler yatırım fonları veya ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları,
-Portföyü Türkiye'de kurulu borsalarda işlem gören altın ve kıymetli madenlere dayalı yatırım

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya Ankara
Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22
e-Posta : busra.erdem@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : https://gib.gov.tr
KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr
Bilgi için: Büşra ERDEM
Gelir Uzmanı
(49- Şb.)
Telefon No: 0(312)591 72 17/8615

fonları veya ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları,
-Girişim sermayesi yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları,
-Gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları,
-Emeklilik yatırım fonlarının kazançları,
-Konut finansmanı fonları ile varlık finansmanı fonlarının kazançları

anılan fon veya ortaklıkların Türkiye'de kurulmuş olmaları şartıyla kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Bu istisna, anılan fon ve ortaklıkların söz konusu kazançları üzerinden kesinti yoluyla vergi alınmasına engel teşkil etmemektedir.

...

Fon ve ortaklıklar 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesi uyarınca mali tablolarını enflasyon düzeltmesine tabi tutmakta, ancak anılan Kanunun geçici 33 üncü maddesi hükmü uyarınca, 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde, enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar veya zararları kurumlar vergisi matrahının tespitinde dikkate alamamaktadır. Ancak dönem karı, enflasyon düzeltmesi sonucuna göre belirlenmektedir.

Bu bağlamda, söz konusu dönemlerde dağıtılması gereken kazancın tespitinde, enflasyon düzeltmesi sonucu bulunan kazancın dikkate alınması gerekmektedir."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, Gayrimenkul Yatırım Fonları (GYF) tarafından enflasyon düzeltmesi uygulaması hususunda 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde yer alan açıklamalar doğrultusunda işlem yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Mehmet ARABACI
Başkan a.
Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.
Belge Doğrulama Kodu: TDBPHMS2S15XVND Belge Doğrulama Adresi: https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys
Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya Ankara
Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22
e-Posta : busra.erdem@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : https://gib.gov.tr
KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr
Bilgi için: Büşra ERDEM
Gelir Uzmanı
(49- Şb.)
Telefon No: 0(312)591 72 17/8615