

DENET SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 28.02.2013
Sirküler No : 2013/043

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

BİREYSEL KATILIM YATIRIMCISINA (MELEK YATIRIMCIYA) GİRİŞİM ŞİRKETİ YATIRIMLARINDA SAĞLANAN VERGİ İNDİRİMİ (GVK'NUN GEÇİCİ 82. MADDESİ VE HAZİNE MÜŞTEŞARLIĞI'NIN 15.02.2013 TARİHLİ RESMİ GAZETEDE YAYINLANAN YÖNETMELİĞİ)

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2011 yılında 5.7 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 135 ülkede bulunan 1.118 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 49.000 kişi çalışmaktadır.

1. GİRİŞ:

GVK'nunda yapılan düzenleme ile, finansman erişiminde sıkıntı yaşayan başlangıç ve büyüme aşamasındaki girişimler (Girişim Şirketi) için finansal bir araç olan bireysel katılım sermayesinin desteklenmesi amacıyla bu tür şirketlere yatırım yapan bireysel katılım yatırımcısı(BKY)na (uygulamadaki ismiyle melek yatırımcıya) vergi desteği sağlanmıştır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Bu sirkülerimizde BKY'ne **GVK'nun geçici 82. Maddesinde** sağlanan bu vergi indirimi kısaca açıklanacak olup, Hazine Müsteşarlığı tarafından 15.02.2013 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren **Bireysel Katılım Sermayesi Hakkında Yönetmelik** (RG. 15.02.2013-28560) Sirkülerimiz ekinde yer almaktadır.

Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, ıktibas edilemez.

2. KİMLER BKY OLABİLİR:

Kişisel varlıklarını ve/veya tecrübe ve birikimlerini başlangıç ve büyüme aşamasındaki şirketlere aktaran gerçek kişiler BKY olabilirler. BKY olarak faaliyette bulunan gerçek kişilerin vergi desteğinden yararlanabilmeleri için BKY lisansına sahip olması şartı aranır.

BKY'lerin lisans sahibi olması için Bireysel Katılım Sermayesi Hakkında Yönetmelik'in 5. Maddesinde yer alan yüksek gelir veya servete sahip yatırımcı ya da tecrübeli yatırımcı tanımlarındaki şartlardan herhangi birini taşıması gerekir. Yasa maddesinde tam mükellefiyet şartı aranmıştır. Dolayısıyla dar mükellef gerçek kişiler bu uygulamadan faydalanamazlar.

3. HANGİ TÜR ŞİRKETLERE YATIRIM YAPILABİLİR (GİRİŞİM ŞİRKETİ NEDİR):

Yönetmeliğe göre; BKY'lerin devlet desteğinden yararlanabilmesi için sermaye koydukları şirketin Türk Ticaret Kanununa tabi bir anonim şirket olması zorunludur. BKY'lerin devlet desteğinden yararlanabilmesi için iktisap ettikleri hisselerle ait şirketin aşağıdaki şartları haiz olması gerekir:

- a) Şirketin BKY'nin iştirakinden önceki son iki mali yıldaki net satışlarının yıllık 5.000.000 TL'den fazla olmaması.
- b) En fazla elli çalışanı bulunması.
- c) Şirketin, BKY'nin kendisine, eşine, kendisinin veya eşinin altsoyu ve üstsoyu ile üçüncü derece dahil yansoy hısımlarına ve kayın hısımlarına idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunmaması ya da nüfuzu altında olmaması.
- d) Başka bir şirketin kontrolünde olmaması.
- e) Müsteşarlıkça belirlenen ve Yönetmeliğin ek 4'ünde yer alan devlet desteği sağlanacak sektörlerle ilişkin listedeki sektörlerde veya faaliyetlerde bulunması.
- f) Paylarının halka arz edilmemiş olması gerekir.

4. BKY'NİN GİRİŞİM ŞİRKETİNE ORTAKLIK ORANI:

Gerek GVK md Geçici 82. maddesi Gerek Yönetmeliğin 18. maddesi uyarınca BKY'ler ya da BKY ortaklıkları girişim şirketinde;

- Hakim ortak olamaz.
- Doğrudan ya da dolaylı olarak, tek başına veya birlikte girişim şirketini kontrol edemez.

- BKY'ler tek başlarına veya birlikte veya eşi ya da kendisinin veya eşinin altsoyu ve üstsoyu ile üçüncü derece dahil yansoy hısımları ve kayın hısımları ile birlikte doğrudan veya dolaylı olarak sermayeyi temsil eden payların ve payların temsil ettiği toplam oy hakkının %50'sinden fazlasına sahip olamaz.
- Yönetim kurulu üyelerinin %50'sinden fazlasını atayamaz.
- Bununla birlikte BKY'ler girişim şirketinin yönetim kurulunda temsil edilme hakkı sağlayan imtiyazlı paylara sahip olabilir.

Bu maddeye aykırılığın tespiti halinde Yönetmeliğin 11. Maddesinde belirtilen BKY'nin lisansının iptaline ilişkin hükümler uygulanır.

Ayrıca BKY'lerin girişim şirketi yönetimine katılımı, resmi yönetim organına katılımı sınırlıdır. Bu katılım, genel kurul, yönetim kurulu yahut danışma kurulu veya komitesi vasıtasıyla gerçekleşir. BKY girişim şirketinde yönetim kurulu dışında idari görev alamaz ve şirket personeli olarak çalışamaz. BKY girişim şirketinden herhangi bir şekilde ücret ya da maaş alamaz.

5. VERGİ İNDİRİMİNİN KAPSAMI:

GVK'nun Geçici 82. Maddesi uyarınca BKY'ler 29.6.2012 tarihinden sonra iktisap ettikleri tam mükellef anonim şirketlere ait iştirak hisselerinin tutarlarının **%75'ini** yıllık beyannamelerine konu kazanç ve iratlarından hisselerin iktisap edildiği dönemde indirebilirler.

Bu istisnanın uygulanabilmesi için;

- İştirak hisselerinin en az iki yıl elde tutulacak olması şarttır.
- Hisse senedinin değeri VUK hükümlerine göre hesaplanır.
- Yıllık indirim tutarı 1.000.000 TL'nı aşamaz.
- İstisna 31.12.2017 tarihinde kadar uygulanacaktır.

5.1. İndirimin Oranı:

Yukarıda da belirtildiği üzere istisna iktisap edilen hisse senetlerinin tutarının %75'i oranında uygulanacaktır. Bununla birlikte Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu ile Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen araştırma, geliştirme ve yenilikçilik programları kapsamında projesi son beş yıl içinde desteklenmiş kurumlara iştirak sağlayan BKY'ler için bu oran **%100** olarak uygulanır.

5.2. İki Yıllık Elde Tutma Süresi:

Belirtildiği üzere Girişim Şirketi hisse senedinin BKY tarafından en az 2 yıl elde tutulması şarttır. İki yıllık süre, girişim şirketi adına Yönetmeliğin 25 inci maddesi kapsamında açılan ortaklık banka hesabına nakdi sermayenin yatırıldığı tarihte başlar. İki yıllık sürenin başlaması ve BKY tarafından taahhüt edilen sermayenin vergi desteğinden yararlanabilmesi için ilgili taahhüt tutarının nakit olarak ortaklık banka hesabına yatırılması zorunludur.

5.3. İndirim Tutarı:

Yönetmeliğin 13. Maddesi uyarınca BKY'ler 5 yıllık lisans süresi içerisinde bireysel olarak en fazla 20 farklı anonim şirkete yaptıkları yatırım için devlet desteği alabilirler. Bu sınırı aşan yatırımlar için devlet desteği sağlanmaz.

BKY'nin girişim şirketine koyduğu sermayenin indirimden yararlanabilmesi için BKY tarafından her bir girişim şirketinde iktisap edilen şirket hisselerinin bedeli 20.000 TL'den az ve yıllık bazda 1.000.000 TL'den fazla olamaz. Ancak BKY tarafından farklı girişim şirketlerine yapılacak yatırımların toplamı bu tutarı aşabilir. Ortak yatırımlarda yıllık bazda her bir girişim şirketine yapılacak yatırım için konulacak sermayenin azami tutarı 2.000.000 TL olarak uygulanır.

Yukarıda da belirtildiği üzere, BKY'nin uygulayabileceği yıllık indirim tutarı 1.000.000 TL'yi aşamaz. İlgili yıl kazancından indirilemeyen kısım, izleyen yıllarda VUK hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.

5.4. İndirim Şartlarına Uyulmaması:

İki tam yıl elde tutma şartının yerine getirilmemesi halinde, BKY'nin yapmış olduğu indirim dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler yönünden vergi ziyayı doğmuş sayılır. Buna göre zamanında alınmayan vergiler cezalı olarak talep edilir. Bu vergiler açısından zamanaşımı vergi ziyasının doğduğu tarihi takip eden yılın başından itibaren başlar.

Ayrıca 4059 sayılı Kanununun ek 5 inci maddesi kapsamında vergi desteğinden yararlanması Hazine Müsteşarlığınca desteklenmeyen sektörlerde ve/veya faaliyetlerde yatırım yapıldığının tespit edilmesi, ortaklık paylarına ilişkin Hazine Müsteşarlığınca getirilen şartlara uyulmaması, GVK Geçici 82. Maddenin dördüncü fıkrası kapsamında beyan edilen faaliyetlerde bulunulmaması ve BKY'nin Girişim Şirketine ortaklık oranına aykırı işlem tesis edilmesi durumunda da indirim şartları yerine getirilmemiş olur. Bu halde de zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler yönünden vergi ziyayı doğmuş sayılır.

Saygılarımızla.