

# DENET SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 10.09.2013  
Sirküler No : 2013/072

## BİREYSEL KATILIM YATIRIMCISI İNDİRİMİ HAKKINDA TEBLİĞ YAYIMLANDI

Bilindiği üzere, 6327 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 82'inci madde uyarınca (Yürürlük: 29.06.2012), finansman erişiminde sıkıntı yaşayan başlangıç veya büyüme aşamasındaki girişimler için finansal bir araç olan bireysel katılım sermayesinin desteklenmesi amacıyla bu tür şirketlere yatırım yapan **bireysel katılım yatırımcılarına**<sup>1</sup> (BKY) bazı vergi teşvikleri sağlanmıştır.

Getirilen düzenlemeyle birlikte, BKY'ler 29.06.2012 tarihinden itibaren iktisap ettikleri "**tam mükellef anonim şirketlere**" ait iştirak hisselerinin değerinin "**% 75'ini**", hisselerin "**iktisap edildiği dönemde**" yıllık beyannamelerine konu kazanç ve iratlarından indirebilirler.

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 için bu oran % 75 yerine "**%100**" olarak uygulanır.

2013/43 no.lu Sirkülerimizde bilgilerinize sunulduğu üzere, 15.02.2013 tarih ve 28560 sayılı Resmi Gazete'de "**Bireysel Katılım Sermayesi Hakkında Yönetmelik**" yayımlanmıştır.

### 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

*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 2012 yılında 6,01 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 138 ülkede bulunan 1.204 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 54.000 kişi çalışmaktadır.*

*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.*

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

<sup>1</sup> **Bireysel Katılım Yatırımcısı (BKY):** 4059 sayılı Kanunun (R.G. 29.06.2013 - 28338) ek 5'inci maddesi kapsamında Hazine Müsteşarlığınca devlet desteklerinden yararlanmaları için kendilerine lisans verilecek olan, kişisel varlıklarını ve/veya tecrübe ve birikimlerini başlangıç veya büyüme aşamasındaki girişimlere aktaran gerçek kişi yatırımcılardır.

Bu defa, belirtilen düzenlemeyle ilgili olarak 21.08.2013 tarih ve 28742 sayılı Resmi Gazete’de [“1 Seri no.lu Bireysel Katılım Yatırımcısı İndirimi Hakkında Tebliğ”](#) yayımlanmıştır.

Anılan Tebliğ ile yapılan açıklamalar şu şekildedir:

#### 1- İndirimden Yararlanma Şartları:

Bireysel katılım yatırımcısı indiriminden yararlanılabilmesi için,

- Tam mükellef gerçek kişi olunması,
- İştirak hisselerinin iktisap edilmesinden önce Hazine Müsteşarlığından **bireysel katılım yatırımcısı lisansı** alınması,
- Tam mükellef bir anonim şirkete ait iştirak hisselerinin iki tam yıl (730 gün) süreyle elde tutulması,
- Bireysel Katılım Sermayesi Hakkında Yönetmeliğe göre Müsteşarlıkça belirlenen alanlarda yatırım yapılması ve bu yatırımın Müsteşarlıkça mevzuata uygun bulunması

gerekmektedir.

İki yıllık elde tutma süresi, girişim şirketi adına açılan ortaklık banka hesabına ***nakdi sermayenin yatırıldığı tarihte başlayacaktır.***

#### 2- İndirim Dönemi, İndirime Esas Tutarın Hesaplanması ve İndirimin Sınırı:

Bireysel katılım yatırımcısı indiriminden, indirime konu iştirak hisselerinin iktisap edildiği vergilendirme dönemine ilişkin verilecek yıllık gelir vergisi beyannamelerinde yararlanılabilecektir. VUK’nun 279’uncu maddesinde hisse senetlerinin alış bedeliyle değerlendirileceği hükme bağlandığından, bireysel katılım yatırımcısı indirimine konu anonim şirket hisse senetlerinin indirime esas tutarlarının tespitinde alış bedellerinin dikkate alınması gerekmektedir.

Beyana tabi kazanç ve iratlardan bu kapsamda indirim konusu yapılabilecek tutar yıllık bazda **1.000.000 TL’yi** aşamayacaktır. Aşan kısmın sonraki yıllarda indirimi mümkün değildir.

Hisselerin iktisap edildiği döneme ilişkin beyannamede bildirilen **kazanç ve iradın yetersiz olması nedeniyle** indirilemeyen tutarlar, **YILLIK LİMİTİN İÇİNDE KALMAK KAYDIYLA** izleyen yıllarda Vergi Usul Kanununa göre ilgili yıllar için hesaplanan **yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle** indirim konusu yapılabilecektir.

Söz konusu indirim uygulamasından, **31.12.2017** tarihine kadar gerçekleştirilecek yatırımlarla ilgili olarak yararlanılabilecektir. Ancak, Bakanlar Kurulu’nun bu tarihi **5 yıla kadar uzatma yetkisi** bulunmaktadır.

### 3- Şartların İhlal Edilmesi Durumunda Uygulama

Aşağıdaki şartların varlığı halinde, bireysel katılım yatırımcısı indirimi dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler yönünden vergi ziyayı doğmuş sayılır:

- Hisselerin iktisap tarihinden itibaren iki tam yıl dolmadan elden çıkarılması,
- Hazine Müsteşarlığınca vergi desteğinden yararlanılması uygun görülmeyen sektörlerde ve/veya faaliyetlerde yatırım yapıldığının tespit edilmesi,
- Ortaklık paylarına ilişkin Bireysel Katılım Sermayesi Hakkında Yönetmelik ile getirilen şartlara uyulmaması,
- Lisans kapsamında ortaklık kurulan kurumlar tarafından daha önce bireysel katılım yatırımcısınca yapılacağı beyan edilen faaliyetlerde bulunulmaması,
- Bireysel katılım yatırımcısının veya bireysel katılım yatırımcısı ortaklıklarının iştirak edilen girişim şirketinin doğrudan veya dolaylı olarak ya da ayrı ayrı veya birlikte hâkim ortağı olduğunun tespit edilmiş olması,
- Bireysel katılım yatırımcısının; eşinin, kendisinin veya eşinin veya kendisinin altsoyu ve üstsoyu ile üçüncü derece dahil yansoy hısımları ve kayın hısımlarına idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunan ya da bu kimselerin nüfuzu altında bulunan girişim şirketlerine iştirak ettiğinin tespit edilmiş olması.

İndirim şartlarının ihlal edilmesi nedeniyle zamanında alınamayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, **verginin tarihini veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun doğduğu tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlayacaktır.** Yukarıda belirtilenler haricinde, Bireysel Katılım Sermayesi Hakkında Yönetmeliğine aykırılık teşkil eden diğer hallerde de zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler yönünden vergi ziyayı doğmuş sayılacaktır.

### 4- Mücbir Sebep Halleri

BKY'nin herhangi bir **kastı olmaksızın girişim şirketinin iflas etmesi halinde**, Gelir Vergisi Kanununun geçici 82'nci maddesine göre mücbir sebep halinin varlığı kabul edilir.

Belirtilen mücbir sebep hali nedeniyle iştirak hisselerinin en az iki tam yıl elde tutulması yükümlülüğünün yerine getirilemeyeceğinin anlaşılması durumunda, mücbir sebep halinin gerçekleşme tarihi, mahiyeti, iştirak hisselerinin en az iki tam yıl süreyle elde tutulması yükümlülüğüne olan etkisi ve mümkün olması halinde etkilerinin tahmini giderilme süresi BKY tarafından mücbir sebep halinin ortaya çıktığı tarihten **otuz gün (iş günü)** içinde Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığına bildirilmelidir.

Yapılan başvurunun değerlendirilmesi neticesinde Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından mücbir sebep halinin var olduğu kanaatine ulaşılmaması durumunda; **yalnızca vergi aslı tahsil edilecek olup, gecikme faizi ve vergi ziyayı cezası aranmayacaktır.**

BKY'nin ölümü veya fiil ehliyetinin kaybı halinde ise iştirak hisselerinin iki yıllık elde tutulma yükümlülüğü ölüm halinde mirasçılar, fiil ehliyetinin kaybı halinde kanuni temsilciler tarafından yerine getirilmelidir. Bu yükümlülüğün yerine getirilememesi halinde, indirim dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler için vergi ziyayı cezası kesilmeyecek olup, yukarıda belirtilen mücbir sebep halinden farklı olarak, zamanında tahakkuk etmemiş vergiler **gecikme faiziyle birlikte** mirasçılar veya mükelleften tahsil edilecektir.

## 5- Bildirim Yüklümlülüğü

Lisans sahibi BKY'nin yatırım başvurusunun uygun bulunması halinde bu durum sermayenin girişim şirketine aktarıldığını gösterir belgeler eşliğinde, BKY indiriminden yararlanılacak oran da belirtilmek suretiyle Gelir İdaresi Başkanlığına ve BKY'nin bağlı olduğu Vergi Dairesi Müdürlüğüne Hazine Müsteşarlığınca bildirilir. BKY lisansının gerçekleştirilecek ilk yatırıma ilişkin bildirimde gönderilmesi yeterli olup, sermayenin girişim şirketine yatırıldığını gösterir belgelerin ise her yatırım aşamasında gönderilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, Bireysel Katılım Sermayesi Hakkında Yönetmeliğe aykırılık teşkil etmesi nedeniyle vergi desteğinin geri alınmasına yol açacak hallerin tespit edilmesi durumunda, tespit tarihinden itibaren en geç 2 ay içerisinde Gelir İdaresi Başkanlığına bildirimde bulunulması gerekmektedir.

Saygılarımızla.