

**QNB FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. SERBEST ŞEMSIYE FON'A BAĞLI
QNB FİNANS PORTFÖY AYDOĞAN SERBEST (DÖVİZ) ÖZEL FON
İZAHNAME DEĞİŞİKLİĞİ**

QNB Finans Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest Şemsiye Fon'a bağlı QNB Finans Portföy Aydoğan Serbest (Döviz) Özel Fon'un izahnamesinin 2.4, 5.2, 6.1, 6.2, 6.3, 6.4, 6.6, 7.1.1 ve 8.2 nolu maddeleri ile VI. Bölümünün giriş kısmı Sermaye Piyasası Kurulu'ndan alınan 07/11/2022 tarih ve E-12233903-305.04-28369 sayılı izin doğrultusunda aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

ESKİ ŞEKİL

2.4. Fonun eşik değeri USD bazında hesaplanan yıllık %3'tür. Amerikan Doları (USD) cinsinden ihraç edilen B grubu paylar için eşik değer getirisi, USD bazında yıllık %3 mutlak getiri olarak hesaplanmaktadır. Türk Lirası (TL) cinsinden ihraç edilen A grubu paylar için eşik değer getirisi ise B grubu paylar için hesaplanan getirinin dönem içindeki USD/TRY getirisi kullanılarak Türk Lirası getiriye dönüştürülmesi ile bulunmaktadır. USD/TRY getirisi hesaplamasında hesaplama dönemi başı ve hesaplama dönemi sonu tarihlerinde TCMB tarafından saat 15:30'da açıklanan gösterge niteliğindeki USD döviz alış kurları kullanılmaktadır.

Performans Tebliği uyarınca, Fon serbest fon olduğu için Performans Tebliği'nde belirlenen eşik değer alt sınırına ilişkin esaslar uygulanmaz.

YENİ ŞEKİL

2.4. Fonun eşik değeri USD bazında hesaplanan yıllık %3'tür. Amerikan Doları (USD) cinsinden ihraç edilen B grubu paylar için eşik değer getirisi, USD bazında yıllık %3 mutlak getiri olarak hesaplanmaktadır. Türk Lirası (TL) cinsinden ihraç edilen A grubu paylar için eşik değer getirisi B grubu paylar için hesaplanan getirinin dönem içindeki USD/TRY getirisi kullanılarak Türk Lirası getiriye dönüştürülmesi ile bulunmaktadır. USD/TRY getirisi hesaplamasında hesaplama dönemi başı ve hesaplama dönemi sonu tarihlerinde TCMB tarafından saat 15:30'da açıklanan gösterge niteliğindeki USD döviz alış kurları kullanılmaktadır. Euro (EUR) cinsinden ihraç edilen C grubu paylar için eşik değer getirisi ise A grubu paylar için hesaplanan getirinin dönem içindeki EUR/TRY getirisi kullanılarak Euro getiriye dönüştürülmesi ile bulunmaktadır. EUR/TRY getiri hesaplamasında da hesaplama dönemi başı ve hesaplama dönemi sonu tarihlerinde TCMB tarafından saat 15:30'da açıklanan gösterge niteliğindeki Euro döviz alış kurları kullanılmaktadır.

ESKİ ŞEKİL

5.2. Fon'un birim pay değeri, fon toplam değerinin fon toplam pay sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Bu değer her haftanın ikinci iş günü olmak üzere Finansal Raporlama Tebliği'nde belirlenen ilkeler çerçevesinde hem TL hem de Amerikan Doları (USD) cinsinden hesaplanır ve hem TL hem de Amerikan Doları (USD) cinsinden katılma paylarının alım-satım yerlerinde ilan edilir. A Grubu fon katılma paylarının birim pay değeri Türk Lirası cinsinden, B grubu fon katılma paylarının birim pay değeri ise Amerikan Doları (USD) cinsinden hesaplanır ve ilan edilir. B Grubu payların Amerikan Doları (USD) cinsinden birim pay değeri hesaplanmasında; ilgili gün için TCMB tarafından saat 15:30'da ilan edilen gösterge niteliğindeki Amerikan Doları (USD) döviz alış kuru esas alınır. Yurt içi piyasalarda yarım gün tatil olması ve TCMB tarafından kur ilan edilmediği durumlarda en son ilan edilen kur kullanılır.

YENİ ŞEKİL

5.2. Fon'un birim pay değeri, fon toplam değerinin fon toplam pay sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Bu değer her iş günü sonu itibariyle Finansal Raporlama Tebliği'nde belirlenen ilkeler çerçevesinde hem TL, hem Amerikan Doları (USD), hem de Euro (EUR) cinsinden hesaplanır ve hem TL, hem Amerikan Doları (USD), hem de Euro (EUR) cinsinden katılma paylarının alım-satım yerlerinde ilan edilir. A Grubu fon katılma paylarının birim pay değeri Türk Lirası cinsinden, B grubu fon katılma paylarının birim pay değeri Amerikan Doları (USD) cinsinden, C grubu fon katılma paylarının birim pay değeri ise Euro (EUR) cinsinden hesaplanır ve ilan edilir. B Grubu payların Amerikan Doları (USD) cinsinden ve C Grubu payların Euro (EUR) cinsinden birim pay değeri hesaplanmasında; ilgili gün için TCMB tarafından saat 15.30'da ilan edilen gösterge niteliğindeki Amerikan Doları (USD) ve Euro (EUR) döviz alış kuru esas alınır. Yurt içi piyasalarda yarım gün tatil olması ve TCMB tarafından kur ilan edilmediği durumlarda en son ilan edilen kur kullanılır.

ESKİ ŞEKİL

VI. KATILMA PAYLARININ ALIM SATIM ESASLARI

Fon katılma payları sadece önceden belirlenmiş kiŐi veya kuruluŐlara tahsis edilmiş fonlar olarak adlandırılan "zel Fon" niteliği taŐımaktadır. Fon katılma paylarının tahsisli olarak satılacağı kiŐiler Kurucu tarafından 05.07.2022 tarihli yazı ile Kurul'a bildirilmiştir.

Fon katılma payları A Grubu ve B Grubu olarak ikiye ayrılmıştır. Pay gruplarına ilişkin detaylı bilgiler izahnamenin 6.6. nolu maddesinde yer almaktadır.

Fon satış baŐlangıç tarihinde bir adet B Grubu payın nominal fiyatı (birim pay değeri) 1 Amerikan Doları (USD), bir adet A Grubu payın nominal fiyatı (birim pay değeri) ise bir önceki iş gününde TCMB tarafından belirlenen Amerikan Doları (USD) döviz alış kuru esas alınarak hesaplanacak 1 Amerikan Doları (USD) karşılığı TL'dir.

Takip eden günlerde fonun birim pay değeri, fon toplam değerinin katılma paylarının sayısına bölünmesiyle elde edilir. Fon birim pay değeri yukarıda belirlenen pay grupları çerçevesinde, bağlı olduğu pay grubuna göre Türk Lirası ve Amerikan Doları (USD) cinsinden hesaplanır ve ilan edilir. B Grubu payların Amerikan Doları (USD) cinsinden değerinin hesaplanmasında; ilgili gün için hesaplanan TL cinsi pay fiyatının TCMB tarafından saat 15:30'da ilan edilen gösterge niteliğindeki Amerikan Doları (USD) döviz alış kuruna bölünmesi suretiyle tespit edilir. Fon'un birim pay değeri, her haftanın ikinci iş günü tespit ve ilan edilir. Türk Lirası (TL) veya Amerikan Doları (USD) denerek satın alınan fon payının, fona iade edilmesi durumunda ödeme aynı para birimi cinsinden yapılır.

Fonun satış baŐlangıç tarihi 19/08/2022.

Katılma payı satın almak veya elden çıkarmak isteyen yatırımcılar, Kurucunun işbu izahnamenin (6.5.) nolu maddesinde ilan ettiği katılma payının alım satımının yapılacağı yerlere başvurarak bu izahnamede belirtilmiş olan esaslara göre saptanan fiyat üzerinden, 1 (bir) pay ve katları Őeklinde alım ve satımda bulunabilirler.

YENİ ŞEKİL

VI. KATILMA PAYLARININ ALIM SATIM ESASLARI

Fon katılma payları sadece önceden belirlenmiş kişi veya kuruluşlara tahsis edilmiş fonlar olarak adlandırılan “Özel Fon” niteliği taşıtmaktadır. Fon katılma paylarının tahsisli olarak satılacağı kişiler Kurucu tarafından 05/07/2022 tarihli yazı ile Kurul’a bildirilmiştir.

Fon katılma payları A Grubu, B Grubu ve C Grubu olarak üçe ayrılmıştır. Pay gruplarına ilişkin detaylı bilgiler izahnamenin 6.6 No’lu maddesinde yer almaktadır.

Fon satış başlangıç tarihinde bir adet B Grubu payın nominal fiyatı (birim pay değeri) 1 Amerikan Doları (USD), bir adet A Grubu payın nominal fiyatı (birim pay değeri) ise bir önceki iş gününde TCMB tarafından belirlenen Amerikan Doları (USD) döviz alış kuru esas alınarak hesaplanacak 1 Amerikan Doları (USD) karşılığı TL’dir. Bir adet C Grubu payın nominal fiyatı (birim pay değeri) ise A Grubu payın nominal fiyatının (birim pay değerinin) satış başlangıç tarihinden bir önceki iş gününde TCMB tarafından belirlenen Euro (EUR) döviz alış kuruna bölünmesi suretiyle EUR para birimi cinsinden hesaplanır.

Takip eden günlerde fonun birim pay değeri, fon toplam değerinin katılma paylarının sayısına bölünmesiyle elde edilir. Fon birim pay değeri yukarıda belirlenen pay grupları çerçevesinde, bağlı olduğu pay grubuna göre Türk Lirası, Amerikan Doları (USD) ve Euro (EUR) cinsinden hesaplanır ve ilan edilir.

B Grubu payların Amerikan Doları (USD) cinsinden değerinin hesaplanmasında; ilgili gün için hesaplanan TL cinsi pay fiyatının TCMB tarafından saat 15:30’da ilan edilen gösterge niteliğindeki Amerikan Doları (USD) döviz alış kuruna bölünmesi suretiyle tespit edilir. C Grubu payların Euro (EUR) cinsinden değeri ise; ilgili gün için hesaplanan TL cinsi pay fiyatının gösterge niteliğindeki Euro (EUR) döviz alış kuruna bölünmesi suretiyle tespit edilir. Fon’un birim pay değeri, her iş günü sonu itibarıyla tespit ve ilan edilir. Türk Lirası (TL), Amerikan Doları (USD) veya Euro (EUR) ödenerek satın alınan fon payının, fona iade edilmesi durumunda ödeme aynı para birimi cinsinden yapılır.

Fonun satış başlangıç tarihi 19/08/2022’dir.

Katılma payı satın almak veya elden çıkarmak isteyen yatırımcılar, Kurucunun işbu izahnamenin (6.5.) nolu maddesinde ilan ettiği katılma payının alım satımının yapılacağı yerlere başvurarak bu izahnamede belirtilmiş olan esaslara göre saptanan fiyat üzerinden, 1 (bir) pay ve katları şeklinde alım ve satımda bulunabilirler.

ESKİ ŞEKİL

6.1. Katılma Payı Alım Esasları

Yatırımcıların, izahnamenin 5.2. maddesi çerçevesinde her haftanın ikinci iş günü olarak belirlenen değerleme gününden bir önceki iş günü saat 17:00’ye kadar verdikleri katılma payı alım talimatları, talimatın verilmesini takip eden ilk değerleme gününde bulunacak pay fiyatı üzerinden; değerleme gününü takip eden ilk iş gününde yerine getirilir.

Değerleme gününden bir önceki iş günü saat 17:00’den sonra iletilen talimatlar ilk değerleme gününden sonra verilmiş olarak kabul edilir ve izleyen değerlemede bulunan pay fiyatı üzerinden; değerleme gününü takip eden ilk iş gününde yerine getirilir.

YENİ ŞEKİL

6.1. Katılma Payı Alım Esasları

Yatırımcıların BIST Borçlanma Araçları Piyasası'nın açık olduğu günlerde saat 17:00'ye kadar verdikleri katılma payı alım talimatları, talimatın verilmesini takip eden ilk hesaplamada bulunacak pay fiyatı üzerinden, değerleme gününü takip eden ilk iş gününde yerine getirilir.

BIST Borçlanma Araçları Piyasası'nın açık olduğu günlerde saat 17:00'den sonra iletilen talimatlar ise, ilk pay fiyatı hesaplamasından sonra verilmiş olarak kabul edilir ve izleyen hesaplamada bulunan pay fiyatı üzerinden yerine getirilir.

BIST Borçlanma Araçları Piyasası'nın kapalı olduğu günlerde iletilen talimatlar, izleyen ilk işgünü yapılacak ilk hesaplamada bulunacak pay fiyatı üzerinden gerçekleştirilir.

ESKİ ŞEKİL

6.2. Alım Bedellerinin Tahsil Esasları

Alım talimatının verilmesi sırasında, talep edilen katılma payı bedelinin Kurucu tarafından tahsil edilmesi esastır. Alım talimatları pay sayısı ya da tutar olarak verilebilir. Kurucu, talimatın pay sayısı olarak verilmesi halinde, alış işlemine uygulanacak fiyatın kesin olarak bilinmemesi nedeniyle, katılma payı bedellerini en son ilan edilen satış fiyatına %10 ilave marj uygulayarak tahsil edebilir. Ayrıca, katılma payı bedellerini işlem günü tahsil etmek üzere en son ilan edilen fiyata marj uygulanmak suretiyle bulunan tutara eş değer kıymeti teminat olarak kabul edebilir. Talimatın tutar olarak verilmesi halinde ise belirtilen tutar tahsil edilerek, bu tutara denk gelen pay sayısı fon fiyatı açıklandıktan sonra hesaplanır.

A Grubu pay alım talimatının karşılığında tahsil edilen tutar o gün için yatırımcı adına nemalandırılmak suretiyle bu izahnamede belirlenen esaslar çerçevesinde, katılma payı alımında kullanılır.

B Grubu katılma paylarının alım talimatının karşılığında tahsil edilen tutar nemalandırılmaz.

YENİ ŞEKİL

6.2. Alım Bedellerinin Tahsil Esasları

Alım talimatının verilmesi sırasında, talep edilen katılma payı bedelinin Kurucu tarafından tahsil edilmesi esastır. Alım talimatları pay sayısı ya da tutar olarak verilebilir. Kurucu, talimatın pay sayısı olarak verilmesi halinde, alış işlemine uygulanacak fiyatın kesin olarak bilinmemesi nedeniyle, katılma payı bedellerini en son ilan edilen satış fiyatına %10 ilave marj uygulayarak tahsil edebilir. Ayrıca, katılma payı bedellerini işlem günü tahsil etmek üzere en son ilan edilen fiyata marj uygulanmak suretiyle bulunan tutara eş değer kıymeti teminat olarak kabul edebilir. Talimatın tutar olarak verilmesi halinde ise belirtilen tutar tahsil edilerek, bu tutara denk gelen pay sayısı fon fiyatı açıklandıktan sonra hesaplanır.

A Grubu pay alım talimatının karşılığında tahsil edilen tutar o gün için yatırımcı adına Kurucu tarafından QNB Finans Portföy Para Piyasası Şemsiye Fonu'na bağlı olarak ihraç edilen fonlarda nemalandırılmak suretiyle bu izahnamede belirlenen esaslar çerçevesinde, katılma payı alımında kullanılır.

B ve C Grubu katılma paylarının alım talimatının karşılığında tahsil edilen tutar nemalandırılmaz.

ESKİ ŞEKİL

6.3. Katılma Payı Satım Esasları

Yatırımcıların, izahnamenin 5.2. maddesi çerçevesinde her haftanın ikinci iş günü olarak belirlenen değerlendirme gününden bir önceki iş günü saat 17:00'ye kadar verdikleri katılma payı satım talimatları, talimatın verilmesini takip eden ilk değerlendirme gününde bulunacak pay fiyatı üzerinden; değerlendirme gününü takip eden üçüncü iş gününde yerine getirilir.

Değerleme gününden bir önceki iş günü saat 17:00'den sonra iletilen talimatlar ilk değerlendirme gününden sonra verilmiş olarak kabul edilir ve bir sonraki değerlemede bulunan pay fiyatı üzerinden; değerlendirme gününü takip eden üçüncü iş gününde yerine getirilir.

YENİ ŞEKİL

6.3. Katılma Payı Satım Esasları

Yatırımcıların BIST Borçlanma Piyasası'nın açık olduğu günlerde saat 17:00'ye kadar verdikleri katılma payı satım talimatları, talimatın verilmesini takip eden ilk hesaplamada bulunacak pay fiyatı üzerinden, değerlendirme gününü takip eden üçüncü iş gününde yerine getirilir.

BIST Borçlanma Araçları Piyasası'nın açık olduğu günlerde saat 17:00'den sonra iletilen talimatlar ise, ilk fiyat hesaplanmasından sonra verilmiş olarak kabul edilir ve izleyen hesaplamada bulunan pay fiyatı üzerinden yerine getirilir.

BIST Borçlanma Araçları Piyasası'nın kapalı olduğu günlerde iletilen talimatlar izleyen ilk işgünü yapılacak ilk hesaplamada bulunacak pay fiyatı üzerinden gerçekleştirilir.

ESKİ ŞEKİL

6.4. Satım Bedellerinin Ödenme Esasları

Katılma payı bedelleri; talimatın değerlendirme gününden bir iş günü öncesi saat 17:00'ye kadar verilmesi halinde; talimatın verilmesini takip eden ilk değerlendirme gününü takip eden üçüncü iş gününde ödenir.

Değerleme gününden bir iş günü öncesi saat 17:00'den sonra iletilen talimatlar ilk değerlendirme gününden sonra verilmiş olarak kabul edilir ve bir sonraki değerlemede bulunan pay fiyatı üzerinden; değerlendirme gününü takip eden üçüncü iş gününde yerine getirilir

YENİ ŞEKİL

6.4. Satım Bedellerinin Ödenme Esasları

Katılma payı bedelleri; iade talimatının, BIST Borçlanma Araçları Piyasası'nın açık olduğu günlerde saat 17:00'ye kadar verilmesi halinde, talimatın verilmesini takip eden üçüncü işlem gününde, iade talimatının BIST Borçlanma Araçları Piyasası'nın açık olduğu günlerde saat 17:00'den sonra verilmesi halinde ise, talimatın verilmesini takip eden üçüncü işlem gününde yatırımcılara ödenir.

ESKİ ŞEKİL

6.6. Pay Grupları:

Fon katılma payları A Grubu ve B Grubu olarak iki gruba ayrılmıştır. A Grubu paylar, fiyatı TL olarak ilan edilen ve TL cinsinden ödeme yapılarak alınıp satılan payları; B Grubu paylar ise fiyatı Amerikan Doları (USD) olarak ilan edilen ve Amerikan Doları (USD) cinsinden ödeme yapılarak alınıp satılan payları ifade eder. Bu çerçevede, Fon yatırımcıları tarafından verilen Türk Lirası (TL) cinsinden katılma payı alım talimatları A grubu katılma payları ile; Amerikan Doları (USD) cinsinden katılma payı alım talimatları ise B grubu katılma payları ile gerçekleştirilir.

Türk Lirası (TL) veya Amerikan Doları (USD) ödenerek satın alınan fon payının, fona iade edilmesi durumunda ödeme aynı para birimi cinsinden yapılır. Pay grupları arasında geçiş yapılamaz.

Pay gruplarına uygulanan yönetim ücreti oranında farklılık bulunmamaktadır.

YENİ ŞEKİL

6.6. Pay Grupları:

Fon katılma payları A Grubu, B Grubu ve C Grubu olarak üç gruba ayrılmıştır. A Grubu paylar, fiyatı TL olarak ilan edilen ve TL cinsinden ödeme yapılarak alınıp satılan payları; B Grubu paylar fiyatı Amerikan Doları (USD) olarak ilan edilen ve Amerikan Doları (USD) cinsinden ödeme yapılarak alınıp satılan payları, C Grubu paylar ise Euro (EUR) olarak ilan edilen ve Euro (EUR) cinsinden ödeme yapılarak alınıp satılan payları ifade eder. Bu çerçevede, Fon yatırımcıları tarafından verilen Türk Lirası (TL) cinsinden katılma payı alım talimatları A grubu katılma payları ile; Amerikan Doları (USD) cinsinden katılma payı alım talimatları B grubu katılma payları ile; Euro (EUR) cinsinden katılma payı alım talimatları ise C grubu katılma payları ile gerçekleştirilir.

Türk Lirası (TL), Amerikan Doları (USD) veya Euro (EUR) ödenerek satın alınan fon payının, fona iade edilmesi durumunda ödeme aynı para birimi cinsinden yapılır. Pay grupları arasında geçiş yapılamaz.

Pay gruplarına uygulanan yönetim ücreti oranında farklılık bulunmamaktadır.

ESKİ ŞEKİL

7.1.1. Fon Yönetim Ücreti Oranı:

Fon toplam değerinin günlük %0,00137'sinden (on milyonda yüz otuz yedi) [yıllık yaklaşık %0,50 (binde beş)] oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucuya fondan ödenecektir.

Fon'dan tahakkuk ettirilecek yönetim ücreti oranı her iki pay grubu için de aynıdır.

YENİ ŞEKİL

7.1.1. Fon Yönetim Ücreti Oranı:

Fon toplam değerinin günlük %0,00137'sinden (on milyonda yüz otuz yedi) [yıllık yaklaşık %0,50 (binde beş)] oluşan bir yönetim creti tahakkuk ettirilir. Bu cret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucuya fondan ödenecektir.

Fon'dan tahakkuk ettirilecek yönetim creti oranı her üç pay grubu için de aynıdır.

ESKİ ŞEKİL

8.2. Katılma Payı Satın Alanların Vergilendirilmesi

Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesi uyarınca Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonlarının katılma paylarının ilgili olduğu fona iadesi %10 oranında gelir vergisi tevkifatına tabidir. KVK'nın ikinci maddesinin birinci fıkrası kapsamındaki mükellefler ile münhasıran menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı getirileri ile değer artışı kazançları elde etmek ve bunlara bağlı hakları kullanmak amacıyla faaliyette bulunan mükelleflerden Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenenler için bu oran %0 olarak uygulanır.^[1]

Amerikan Doları (USD) zerinden alım satımı gerçekleştirilen B grubu katılma paylarının döviz cinsinden anapara kur farkı gelirlerinin vergilendirilmesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın ilgili düzenlemeleri dikkate alınır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesinin (8) numaralı bendi uyarınca fon katılma paylarının fona iadesinden elde edilen gelirler için yıllık beyanname verilmez. Diğer gelirler nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmez. Ticarî işletmeye dahil olan bu nitelikteki gelirler, bu fıkra kapsamı dışındadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu Geçici Madde 1 uyarınca dar mükellef kurumların Türkiye'deki iş yerlerine atfedilmeyen veya daimî temsilcilerinin aracılığı olmaksızın elde edilen ve Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesi kapsamında kesinti yapılmış kazançları ile bu kurumların tam mükellef kurumlara ait olup BIST'ta işlem gören ve bir yıldan fazla süreyle elde tutulan pay senetlerinin elden çıkarılmasından sağlanan ve geçici 67 nci maddenin (1) numaralı fıkrasının altıncı paragrafı kapsamında vergi kesintisine tâbi tutulmayan kazançları ve bu kurumların daimî temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri tamamı geçici 67 nci madde kapsamında vergi kesintisine tâbi tutulmuş kazançları için yıllık veya özel beyanname verilmez.

YENİ ŞEKİL

8.2. Katılma Payı Satın Alanların Vergilendirilmesi

Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesi uyarınca Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonlarının katılma paylarının ilgili olduğu fona iadesi %10 oranında gelir vergisi tevkifatına tabidir. KVK'nın ikinci maddesinin birinci fıkrası kapsamındaki mükellefler ile münhasıran menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı getirileri ile değer artışı kazançları elde etmek ve bunlara bağlı hakları kullanmak amacıyla faaliyette bulunan mükelleflerden Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenenler için bu oran %0 olarak uygulanır.^[1]

^[1] Ayrıntılı bilgi için bkz. www.gib.gov.tr

Amerikan Doları (USD) üzerinden alım satımı gerçekleştirilen B grubu katılma paylarının ve Euro (EUR) üzerinden alım satımı gerçekleştirilen C grubu katılma paylarının döviz cinsinden anapara kur farkı gelirlerinin vergilendirilmesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın ilgili düzenlemeleri dikkate alınır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesinin (8) numaralı bendi uyarınca fon katılma paylarının fona iadesinden elde edilen gelirler için yıllık beyanname verilmez. Diğer gelirler nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmez. Ticarî işletmeye dahil olan bu nitelikteki gelirler, bu fıkra kapsamı dışındadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu Geçici Madde 1 uyarınca dar mükellef kurumların Türkiye'deki iş yerlerine atfedilmeyen veya daimî temsilcilerinin aracılığı olmaksızın elde edilen ve Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesi kapsamında kesinti yapılmış kazançları ile bu kurumların tam mükellef kurumlara ait olup BIST'ta işlem gören ve bir yıldan fazla süreyle elde tutulan pay senetlerinin elden çıkarılmasından sağlanan ve geçici 67 nci maddenin (1) numaralı fıkrasının altıncı paragrafı kapsamında vergi kesintisine tâbi tutulmayan kazançları ve bu kurumların daimî temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri tamamı geçici 67 nci madde kapsamında vergi kesintisine tâbi tutulmuş kazançları için yıllık veya özel beyanname verilmez.