

Sermaye Piyasası Kurulu tarafından verilen yetki belgesinin devrinin KDV ve BSMV karşısındaki durumu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-BSMV-1281
Tarih	10.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-BSMV-1281

10/08/2011

Konu : Sermaye Piyasası Kurulu tarafından verilen yetki belgesinin devrinin KDV ve BSMV karşısındaki durumu,

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, BSMV mükellefiyeti olan firmanız adına Sermaye Piyasası Kurulu tarafından verilen yetki belgelerinin (aracı kurum lisansı) adı geçen Kurul'un da onayıyla başka bir firmaya devredileceği belirtilerek, yapılan işlemin KDV ye mi, yoksa BSMV ye mi tabi olacağının bildirilmesi istenmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin vergiye tabi olduğu, 17 nci maddesinin 4 üncü fıkrasının e bendinde ise banka ve sigorta muameleleri vergisi kapsamına giren işlemler ve sigorta aracılarının, sigorta şirketlerine yaptığı sigorta muamelelerine ilişkin işlemleri ile Kurumlar Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin (24) numaralı bendinde belirtilen kurumların kredi

teminatı sağlama işlemlerinin KDV den istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 28 inci maddesinin ikinci fıkrasında;"Bankerlerin yapmış oldukları banka muamele ve hizmetleri dolayısıyla kendi lehlerine her ne nam ile olursa olsun nakden veya hesaben aldıkları paralar (kendileri veya başkaları hesabına menkul kıymet alıp satmayı, alım - satıma tavassut etmeyi veya alıp sattıkları menkul kıymet karşılığı borçları ödemeyi taahhüt etmeyi meslek haline getirenlerin bu faaliyetleri dolayısıyla lehlerine kalan paralar ile mevduat faizi vermek veya sair adlarla faiz ve benzeri menfaatler sağlamak üzere devamlı olarak para toplama işiyle uğraşanların topladıkları paralara sağladıkları gelir ve menfaatler üzerinden komisyon, ücret, hizmet karşılığı gibi adlarla aldıkları paralar dahil) da banka muameleleri vergisine tabidir." denilmiş, aynı maddenin 6009 sayılı Kanunla değişik son fıkrasında ise, "90 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye göre ikraz işleriyle uğraşanlarla ikinci fıkrada belirtilen muamele ve hizmetlerden herhangi birini esas işğal konusu olarak yapanlar bu Kanunun uygulanmasında banker sayılırlar." hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanunun mükellefi belirleyen 30 uncu maddesinde, BSMV yi banka ve bankerlerle sigorta şirketlerinin ödeyeceği, 31 inci maddesinde ise, BSMV matrahının 28 inci maddede yazılı paraların tutarı olduğu hüküm altına alınmıştır.

Bu hükümlere göre, aracı kurumların, 6802 sayılı Kanunun 28 inci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen muamele ve hizmetlerden herhangi birini esas işğal konusu olarak yapması halinde banker addedilerek, bu muameleler sonucu lehlerine aldıkları paraların BSMV ye tabi tutulması gerekmektedir.

Ancak, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından Şirketinize verilen yetki belgelerinin (aracı kurum lisansı) adı geçen Kurulun onayıyla başka bir firmaya devredilmesi işlemi, 6802 sayılı Kanunun 28 inci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen işlemlerden olmaması nedeniyle BSMV nin konusuna girmemekte ve KDV Kanununun 1/1 inci maddesi kapsamında genel oranda (% 18) KDV ye tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

