

Tek bir yetki belgesi ile bir veya birden fazla yatırım hizmeti ve faaliyetinde bulunulması durumunda, düzenlenecek belgeden ne şekilde harç aranılacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	97895701-140[108-2013/15]-1706
Tarih	30.10.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 97895701-140[108-2013/15]-1706 30/10/2013

Konu : Finansal Faaliyet Harcı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, sermaye piyasasında aracılık yapan kurumunuza verilen her bir yetki belgesi için ayrı ayrı harç ödendiği ve 30/12/2012 tarih ve 28513 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 40'ıncı maddesine göre sermaye piyasasında faaliyet gösteren şirketinize verilecek tek bir yetki belgesi ile bir veya birden fazla yatırım hizmeti ve faaliyetinde bulunulabileceği belirtilerek, düzenlenecek söz konusu belgeden ne şekilde harç aranılacağı hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 108 inci maddesinde, "İmtiyazname, ruhsatname ve diplomalardan bu Kanuna bağlı (8) sayılı tarifede yazılı olanları harca tabidir. " denilmektedir.

Aynı Kanunun 109 uncu maddesinde, imtiyazname, ruhsatname ve diploma harçlarını kendilerine bu belgeler verilen kişilerin ödemekle mükellef olduğu; 113 üncü maddesinde, bu harçların peşin olarak alınacağı, yıllık harçların her yıl ocak ayının başında yıllık olarak tahakkuk ettirilmiş sayılacağı, tahakkuk ettirilen harçların ayrıca mükellefe tebliğ olunmayacağı ve ocak ayı içerisinde ödeneceği belirtilmiştir.

Öte yandan, Kanuna bağlı (8) sayılı tarifenin "XI-Finansal faaliyet harçları" başlıklı bölümünün 3 üncü maddesinde, sermaye piyasasında aracılık yapan kurumlara verilen yetki belgelerinden (Her belge için ayrı olmak üzere) (Her yıl için) harç alınacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu harcın tutarının 24/12/2012 tarih ve 2012/4116 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 1/1/2013 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere 42.211,25 TL olacağı, 492 sayılı Kanunun mükerrer 138'inci maddesi gereğince belirlenerek 69 Seri No.lu Harçlar Kanunu Tebliği ile duyurulmuştur.

Diğer taraftan, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun "Yetki Belgesi" başlıklı 40'ncı maddesinde, "Yatırım hizmetleri ve faaliyetlerinde bulunmak üzere Kurulca izin verilenlere, icra edecekleri yatırım hizmetleri ve faaliyetlerini gösteren yetki belgesi verilir. Bir yetki belgesi ile bir veya birden fazla yatırım hizmeti ve faaliyetinde bulunma izni verilebilir." hükmü yer almaktadır.

Buna göre, harcın konusunu Kanunda belirtilen faaliyetin yapılmasına ilişkin verilen yetki belgesi oluşturmaktadır. 6362 sayılı Kanunun 40 ıncı maddesi kapsamında kurumunuza verilen "yetki belgesi"nin bir veya birden fazla yatırım hizmeti ve faaliyetini içerecek şekilde düzenlenmiş olması halinde bu yetki belgesinin yukarıda açıklanan (8) sayılı tarifenin XI inci bölümünün 3 üncü maddesine göre harca 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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026