

## Elektronik Genel Kurul Sistemi hizmetinin BSMV ye tabi olup olmadığı hk.

|                   |                            |
|-------------------|----------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                     |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU |
| <b>Özelge no</b>  | 39044742-BSMV-179          |
| <b>Tarih</b>      | 12.02.2013                 |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)**

Sayı : 39044742-BSMV-179 12/02/2013

Konu : Elektronik Genel Kurul Sistemi hizmetinin BSMV ye tabi olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; 13/01/2011 tarihinde kabul edilen ve 01/07/2012 tarihinde yürürlüğe giren 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu nun 1527 inci maddesi kapsamında, 'Anonim Şirketlerde Elektronik Ortamda Yapılacak Genel Kurullara İlişkin Yönetmelik' doğrultusunda payları kuruluşlarınca (Merkezi Kayıt Kuruluşu) kayden izlenen borsaya kote şirketlere verilen Elektronik Genel Kurul Sistemi (EGKS) hizmeti karşılığında alınan komisyon ve ücretlerin Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisine tabi olup olmayacağı hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu, 17/4-e maddesinde ise banka ve sigorta muameleleri vergisi kapsamına giren 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." hükmü ve aynı maddenin 6009 sayılı Kanunla değişik üçüncü fıkrasında ise, "90 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye göre ikraz işleriyle uğraşanlarla ikinci fıkrada belirtilen muamele ve hizmetlerden herhangi birini esas işgal konusu olarak yapanlar bu Kanunun uygulanmasında banker sayılırlar..." hükmü yer almaktadır.

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

87 Seri No.lu Gider Vergileri Genel Tebliğinin B/2- "6802 Sayılı Kanunun 28 inci Maddesinin İkinci Fıkrasında Belirtilen Muamele ve Hizmetleri Esas İşgal Konusu Olarak Yapanlar" başlıklı bölümünde, "Emeklilik yatırım fonları, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıkları, aracı kurumlar, portföy yönetim şirketleri, vadeli işlem aracılık şirketleri ile merkezi kayıt kuruluşu ve vadeli işlem ve opsiyon borsası gibi kuruluşlar, 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun 32 nci maddesinin verdiği yetki ve izin çerçevesinde menkul kıymetlere ilişkin işlemleri esas faaliyet konusu olarak yapmaktadırlar. Bunların 6802 sayılı Kanunun 28 inci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen işlemleri BSMV ye tabi olacaktır." açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, banker kapsamında BSMV mükellefi olan Kuruluşunuz tarafından yapılan 6802 sayılı Kanunun 28 inci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen işlemlerin (banka muamele ve hizmetleri ile menkul kıymet alım satımı veya alım satıma aracılık işlemlerinin) BSMV ye tabi tutulması gerekmekte olup söz konusu işlemler nedeniyle KDV hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır.

Öte yandan, 13/01/2011 tarihinde kabul edilerek 01/07/2012 tarihinde yürürlüğe giren 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 1527 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında; şirket sözleşmesinde veya esas sözleşmede düzenlenmiş olması şartıyla, sermaye şirketlerinde yönetim kurulu ve müdürler kurulunun tamamen elektronik ortamda yapılabileceği gibi, bazı üyelerin fiziken mevcut oldukları bir toplantıya bir kısım üyelerin elektronik ortamda katılması yoluyla da icra edilebileceği, (5) numaralı fıkrasında ise, anonim şirketlerde genel kurullara elektronik ortamda katılma, öneride bulunma, görüş açıklama ve oy vermenin fiziki katılmanın ve oy vermenin bütün hukuki sonuçlarını doğuracağı ve bu hükmün

uygulanması esaslarının bir tüzük ile düzenleneceği, bu tüzüğün yürürlüğe girmesi ile birlikte de genel kurullara elektronik ortamda katılma ve oy kullanma sisteminin uygulanmasının pay senetleri borsaya kote edilmiş şirketlerde zorunlu hale geleceği hükmüne bağlanmıştır.

28/08/2012 tarihli 28395 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak 01/10/2012 tarihinde yürürlüğe giren Anonim Şirketlerde Elektronik Ortamda Yapılacak Genel Kurullara İlişkin Yönetmeliğin 4/1-c maddesinde elektronik genel kurul sistemi (EGKS); genel kurullara elektronik ortamda katılmayı teminen 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun 10/A maddesi uyarınca payları Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından kayden izlenen borsaya kote şirketler için Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından sağlanacak elektronik platformu ve diğer şirketlerin 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 1527 nci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca kuracakları veya destek hizmeti alabilecekleri bilişim sistemi olarak tanımlanmış, aynı Yönetmeliğin 5/3 maddesinde ise, payları Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından kayden izlenen borsaya kote şirketlerin yapacakları genel kurul toplantılarına elektronik ortamdan katılma, temsilci tayin etme, öneride bulunma, görüş açıklama ve oy verme işlemlerinin Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından sağlanan EGKS üzerinden yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, Kuruluşunuz tarafından şirketlerin yapacakları genel kurul toplantılarına elektronik ortamdan katılma, temsilci tayin etme, öneride bulunma, görüş açıklama ve oy verme işlemlerini sağlamaya yönelik olarak EKGS üzerinden verilecek hizmetler, 6802 sayılı Kanunun 28 inci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen işlemler kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, bu hizmetler dolayısıyla alınan ücret ve komisyonlar BSMV nin konusuna girmemektedir. Ancak, söz konusu hizmetler nedeniyle alınan ücret ve komisyon bedelleri KDV nin konusuna girmekte olup bu hizmetler genel oranda (%18) KDV ye tabiidir.

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.