

**İptal edilen uluslararası ihalelere ilişkin düzenlenen teminat mektuplarının banka tarafından teslim alınması aşamasında BSMV uygulaması hk.**

|                   |                             |
|-------------------|-----------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                      |
| <b>Kanun</b>      | GİDER VERGİLERİ KANUNU      |
| <b>Özelge no</b>  | 84974990-180[2016/2]-471216 |
| <b>Tarih</b>      | 27.11.2017                  |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü**

Sayı : 84974990-180[2016/2]-471216 27.11.2017

Konu : Teminat Mektubu

İlgi : ..... tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanızca daha önce kazanılan ve kesin teminat mektubu verilen uluslararası katılımcılara açık bir ihalenin (..... Alt ve Üst Yapı İkmal İnşaatı) daha sonra iptal edildiği, fakat teminat mektubu sahibi bankanın teminat mektubunu teslim alma aşamasında banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) uygulaması açısından tereddüde düştüğü belirtilerek söz konusu teminat mektubunun BSMV istisnasından yararlanıp yararlanamayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 28 inci maddesinde, "Banka ve sigorta şirketlerinin 10/6/1985 tarihli ve 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanununa göre yaptıkları işlemler hariç olmak üzere, her ne şekilde olursa olsun yapmış oldukları bütün muameleler dolayısıyla kendi lehlerine her ne nam ile olursa

olsun nakden veya hesaben aldıkları paralar banka ve sigorta muameleleri vergisine tabidir." hükmü ile 30 uncu maddesinde, "BSMV'yi banka ve bankerlerle sigorta şirketleri öder" hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, ihracat, transit ticaret, ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerde BSMV istisnası, ilgili Kanunların verdiği yetkiye istinaden Bakanlar Kurulunca çıkarılan İhracatı Teşvik Kararları ve bu Kararlara ilişkin olarak Ekonomi Bakanlığınca düzenlenen Tebliğlere göre uygulanmaktadır.

99/13812 sayılı İhracat, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler ile Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi, Resim ve Harç İstisnası Hakkında Karara istinaden yayımlanan 2008/6 sayılı İhracat Tebliğinin " Vergi, resim ve harç istisnasının kapsamı" başlıklı 4 üncü maddesi hükmü uyarınca, ihracatla ilgili işlem yapan kuruluşların ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetleri ile ilgili olarak yapmış oldukları bütün hizmetler ve muameleler dolayısıyla kendi lehlerine her ne nam ile olursa olsun nakden veya hesaben aldıkları paralar ve kambiyo işlemlerinin BSMV'den istisna olduğu, "Müeyyide" başlıklı 19 uncu maddesinde, vergi, resim, harç istisnası belgesinin (VRHİB) iptal edilmesi halinde; belge kapsamında uygulanan istisnaların 213 sayılı Kanun ve 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre tahsil edileceği açıklamalarına yer verilmiştir.

Anılan Tebliğin "Belgeli İşlemler" başlıklı 6 ncı maddesinin 3 üncü fıkrasının (a)-1 bendinde, Kalkınma Bakanlığınca yayımlanan cari yıl yatırım programında yer alan yatırımlardan ve Milli Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı ve Sahil Güvenlik Komutanlığı'nın bu programda yer almayan kamu yatırımlarından uluslararası ihaleye çıkarılanların (Yerli ve yabancı firmaların ayrı ayrı veya birlikte iştirakine açık olmak üzere) ihalesini kazanan veya yabancı para ile finanse edilenlerin yapımını üstlenen firmaların, yerli firma olması halinde, uluslararası ihalelerde tamamı üzerinden, yabancı para ile finanse edilenlerde ise yabancı paraya isabet eden oranda yapacakları hizmet ve faaliyetler ile yerli imalatçı firmaların, mükerrer olmamak kaydıyla bahse konu işte kullanılmak üzere bu işin yapımını yüklenen firmaya üreterek yapacakları mal ve malzeme ile hizmet satış ve teslimleri, ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetler arasında sayılmıştır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, ilgili banka tarafından firmanız adına düzenlenen teminat mektubu için uygulanan BSMV istisnası, ..... Alt ve Üst Yapı İkmal İnşaatı işi dolayısıyla döviz kazandırıcı faaliyetin gerçekleşmesi şartına bağlı olarak uygulanabilecek (uygulanan istisna, vergisiz olarak kapatılabilecek) bir istisna mahiyetinde olup, söz konusu faaliyete ilişkin ihalenin iptal edilmesiyle döviz kazandırıcı faaliyetin tamamlanmamış olması nedeniyle adı geçen bankaya teslim edilen teminat mektubuna ilişkin banka tarafından lehe alınan paraların BSMV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

