

Emeklilik şirketince grup şirketine verilen hizmetlerin karşılığı olarak maliyet artı yöntemi ile tespit edilen tutarların tamamının mı yoksa yansıtılan kar marjının mı BSMVye tabi olacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-180[28-2015]-164
Tarih	04.01.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 64597866-180[28-2016]-164

04.01.2017

Konu : Emeklilik şirketince grup şirketine verilen hizmetlerin karşılığı olarak maliyet artı yöntemi ile tespit edilen tutarların tamamının mı yoksa yansıtılan kar marjının mı BSMVye tabi olacağı

İlgi : 10/08/2015 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; şirketiniz tarafından diğer grup şirketlerine, şirketiniz bordrosunda yer alan ve ücretleri tamamen şirketiniz tarafından ödenen personel tarafından muhasebe, vergi, hukuk ve benzeri konularda verilmekte olan hizmetler için, transfer fiyatlandırması ve ilgili mevzuata uygun olarak maliyet artı yöntemi ile tespit edilen ve hizmetlerin verildiği grup şirketlerinden tahsil edilen

tutarların tamamının mı yoksa yansıtılan kar marjının mı banka ve sigorta muameleleri vergisine (BSMV) tabi olduğu konusunda tereddüt hasıl olduğu belirtilmekte olup konu hakkında Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 28 inci maddesinin birinci fıkrasında; "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 yer almaktadır.

Aynı Kanunun 30 uncu maddesinde, BSMV'yi banka ve bankerlerle sigorta şirketlerinin ödeyeceği, 31 inci maddesinde BSMV'nin matrahının 28 inci maddede yazılı paralar olduğu hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca, 17/3/2004 tarihli ve 2 Sıra No.lu Gider Vergileri Sirkülerinin "Bireysel Emeklilik Şirketlerinin Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi Karşısındaki Durumu" başlıklı 2 nci bölümünde, "4632 sayılı Kanun uyarınca münhasıran emeklilik sigortası faaliyeti için kurulan, ancak hayat ve ferdi kaza sigortaları dallarında da işlem yapabilen bireysel emeklilik şirketleri; 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uygulamasında sigorta şirketleri kapsamında olduğundan, Gider Vergileri Kanununa göre istisna edilenler hariç olmak üzere yaptıkları her türlü işlemler sonucu lehe aldıkları paralar, banka ve sigorta muameleleri vergisine tabi bulunmaktadır." açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, emeklilik şirketlerinin istisna kapsamında olmayan tüm işlemleri dolayısıyla lehe aldıkları paralar üzerinden BSMV hesaplanması gerekmektedir. Bu kapsamda, yapılan işlemlerle ilgili yalnızca doğrudan maliyet oluşturan unsurların indirim konusu yapılması mümkün olup, şirketiniz personeli tarafından grup şirketlerinize verilen, muhasebe, vergi, hukuk ve benzeri hizmetler nedeniyle personele ödediğiniz ücret bu hizmetlerin doğrudan maliyetini oluşturmadığından söz konusu ücretlerin matrahtan indirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı

(*) 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