

VOB da gerçekleştirilen işlem hacmine ilişkin olarak denen BSMV nin müşterilere yansıtılmasında BSMV hesaplanıp hesaplanmayacağı hk.

Belge türü	zelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-BSMV-2291
Tarih	23.12.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAřKANLIđI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAřKANLIđI

(Mükellef Hizmetleri Katma Deđer Vergisi Grup Müdürlüđü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-BSMV-2291

23/12/2011

Konu : VOB gerçekleştirilen işlem hacmine ilişkin denen BSMV'nin müşterilere yansıtılmasında BSMV hesaplanıp hesaplanmayacağı

İlgide kayıtlı zelge talep formunda, firmanızın vadeli işlem piyasalarında aracılık hizmeti verdiği ve bu kapsamda müşterileriniz adına gerçekleştirilen işlem hacmine göre aylık olarak ödenen borsa payının müşterilerinize yansıtılması durumunda banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) hesaplanıp hesaplanmayacağı hususundaki Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

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, aynı maddenin 6009 sayılı Kanun ile değişik son fıkrasında, 90 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye göre ikraz işleriyle uğraşanlarla ikinci fıkrada belirtilen muamele ve hizmetlerden herhangi birini esas işgal konusu olarak yapanların bu Kanunun uygulanmasında banker sayıldığı hükmü yer almaktadır.

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, vergi matrahından gider ve vergi adı altında indirim yapılamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca, şirketiniz nam ve hesabına başka şahıs ve müesseselere yaptırdıkları hizmetler mukabili olarak aldıkları ve aynen mezkur şahıs veya müesseselere ödedikleri paraların BSMV den istisna olacağına dair herhangi bir hüküm yer almamaktadır.

Öte yandan, Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsalarının Kuruluş ve Çalışma Esasları Hakkındaki Yönetmeliğin 27 nci maddesinde borsa payı; borsa tarafından, borsa üyelerince gerçekleştirilen işlemler üzerinden; borsa üyesi, işlem ve sözleşme türü bazında yönetim kurulu tarafından belirlenen ve SPK tarafından onaylanan miktar veya oranda alınan bir pay olarak tanımlanmıştır.

Buna göre, Sermaye Piyasası Kurulunca verilen izin ve yetki çerçevesinde kurulmuş ve esas faaliyet konusu vadeli işlemlere aracılık etmek olan şirketiniz banker kapsamında BSMV mükellefi olup şirketinizin müşterilerden bu işlemler dolayısıyla komisyon, ücret ve benzeri adlar altında lehe aldığı paralar BSMV ye tabi bulunmaktadır. Bu nedenle, şirketiniz tarafından borsa payı ile diğer giderler dikkate alınarak belirlenen ve gelir hesaplarına intikal ettirilen aracılık komisyonu üzerinden BSMV hesaplanması gerekmektedir.

Bu durumda, müşterilere aynen aktarıldığı gerekçesiyle borsa payı gibi gider ve maliyet unsurlarının, BSMV matrahı olan aracılık komisyonundan indirilmesi mümkün değildir.

Bununla birlikte, müşteriler adına gerçekleştirdiğiniz işlem hacmine göre aylık olarak ödenen borsa payının şirketiniz tarafından masraf aktarımı şeklinde bire bir müşterilere yansıtılması durumunda, müşterilerden alınacak bu tutarların aracılık hizmeti dolayısıyla lehe alınan para olması nedeniyle BSMV ye tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

