

Özelleştirme İdaresi Başkanlığına verilmek üzere düzenlenen teminat mektuplarına BSMV istisnası uygulanıp uygulanmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-6802/29-141
Tarih	11.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.02-6802/29-141

11/11/2011

Konu : Özelleştirme İdaresi Başkanlığına verilmek üzere düzenlenen teminat mektuplarına BSMV istisnası uygulanıp uygulanmayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, özelleştirme ihalesini kazanan firma tarafından Özelleştirme İdaresi Başkanlığına veya Hazine Müsteşarlığına verilmek üzere bankanızca düzenlenen ve istihdam şartı, kurumsal denetim ve vadeli ödeme taahhüdü bulunan teminat mektuplarına banka ve sigorta muameleleri vergisi istisnası uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 28 inci maddesinin birinci fıkrasında, "Banka ve sigorta şirketlerinin 10/06/1985 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 ise, banka ve sigorta muameleleri vergisini banka, bankerler ve sigorta şirketlerinin ödeyeceği hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanunun "Muafiyet" başlıklı 27 nci maddesinin (a) fıkrasında; "Bu Kanun hükümleri gereğince yapılacak özelleştirme uygulamalarına ilişkin işlemler (danışmanlık hizmeti alımları ile nihai devir işlemlerine ilişkin sözleşmeler dahil) katma değer vergisi hariç her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır." hükmü yer almaktadır.

Buna göre, 4046 sayılı Kanunun 27 nci maddesinin (a) fıkrasındaki hüküm mükelleflere tanınan bir muafiyet değil işlemlere tanınan bir istisna olup 4046 sayılı Kanun gereğince yapılacak özelleştirme uygulamalarına ilişkin olarak Özelleştirme İdaresi Başkanlığına veya bu Başkanlığın yetkili kıldığı Hazine Müsteşarlığına verilmek üzere bankalarca düzenlenen teminat mektupları dolayısıyla lehe alınan paralar banka ve sigorta muameleleri vergisinden istisnadır.

Bu nedenle, özelleştirme ihalesini kazanan firma tarafından bu ihale nedeniyle Özelleştirme İdaresi Başkanlığına veya bu Başkanlığın yetkili kıldığı Hazine Müsteşarlığına verilmek üzere 4046 sayılı Kanun gereğince bankanızca düzenlenen ve istihdam şartı, kurumsal denetim ve vadeli ödeme taahhüdü bulunan teminat mektupları dolayısıyla alınan komisyonlara banka ve sigorta muameleleri vergisi istisnası uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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