

Döviz alım/satım faaliyetinde bulunan yetkili döviz bürosunun BSMV ödeyip ödemeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.65.10.00-BSMV Vergisi Ödeyip-6
Tarih	03.09.2011

T.C.

VAN VALİLİĞİ

Defterdarlık VAN DEFTERDARLIĞI GELİR MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.4.DEF.0.65.10.00-BSMV Vergisi Ödeyip-6 03/09/2011

Konu : BSMV Vergisi ödeyip ödemeyeceği hk.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, 87 Seri No.lu Gider Vergileri Genel Tebliğinde yetkili müesseselere (döviz büfeleri/büroları) ilişkin olarak yapılan açıklamalar belirtilerek döviz alım satımı faaliyetinde bulunan şirketinizin banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) ödeyip ödemeyeceği sorulmaktadır.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 28 inci maddesinin ikinci ve üçüncü fıkralarında; "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.

90 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye göre ikraz işleriyle uğraşanlarla ikinci fıkrada belirtilen muamele ve hizmetlerden herhangi birini esas işıgal konusu olarak yapanlar bu Kanunun uygulanmasında banker sayılırlar. Bir şahsın münhasıran altın alım ve satımı ile uğraşması banker sayılmasını gerektirmez." hükümleri yer almaktadır.

Aynı Kanunun 30 uncu maddesinde BSMV yi banka ve bankerlerle sigorta şirketlerinin ödeyeceğı, 31 inci maddesinde ise kambiyo alım ve satım muamelelerinde kambiyo satışlarının tutarının vergiye matrah olacağı hükme bağlanmıştır.

87 Seri No.lu Gider Vergileri Genel Tebliğın "B-2- 6802 Sayılı Kanunun 28 inci Maddesinin İkinci Fıkrasında Belirtilen Muamele ve Hizmetleri Esas İşıgal Konusu Olarak Yapanlar" bölümünde;

- Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Kararın 4 üncü maddesinin verdiği yetki ve izin uyarınca yetkili müesseseler ve PTT nin, döviz alım ve satım işlemlerini esas işıgal konusu olarak yapabildiğı ve bu kuruluşların 6802 sayılı Kanunun 28 inci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen işlemlerinin BSMV ye tabi olacağı,

- 6802 sayılı Kanunun 28 inci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen işlemleri esas işıgal konusu olarak yapanlar, bu işlemleri ilgili kanunlarla yetkilendirilmek veya izin verilmek suretiyle yürüten kişileri ifade etmektedir. Dolayısıyla bunların 6802 sayılı Kanunun 28 inci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen işlemleri "esas işıgal konusu" olarak BSMV ye tabi olacağı,

belirtilmiştir.

Buna göre, yetkili müesseseler kambiyo satış işlemleri nedeniyle banker kapsamında BSMV mükellefi olup bu işlemlerde BSMV oranı 2008/13459 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca, 1/5/2008 tarihinden itibaren sıfır olarak uygulanmaktadır.

Öte yandan, 86 Seri No.lu Gider Vergileri Tebliğinin "B-Kambiyo Muamelelerinde BSMV Uygulaması" başlıklı bölümünde belirtildiğı üzere, BSMV mükelleflerinin vergilendirme dönemi içinde vergiye tabi işlemleri bulunmasa da bu durumlarını vergi beyannamesi ile bildirmeye mecbur olduğundan vergi dönemi içinde sadece vergi oranı sıfır olarak belirlenmiş döviz satış işlemleri bulunan şirketinizin bu işlemlerini beyanname ile bildirmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.