

Yatırım Danışmanlığı Yetki Belgesi ile yürüttüğü faaliyetleri sonucunda elde ettiği danışmanlık gelirlerinin banka ve sigorta muameleleri vergisine mi, yoksa katma değer vergisine mi tabi olduğu konusunda

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.56/5601-702-7373
Tarih	29.01.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.01.56/5601-702

Konu : Danışmanlık ücreti

..... **A.Ş.**

Genel Müdürlüğüne

.....

İlgi: tarihli ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, Şirketinizin Seri V No:55 sayılı "Yatırım Danışmanlığı Faaliyetine ve Bu Faaliyette Bulunacak Kurumlara İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ" gereğince almış olduğu "Yatırım Danışmanlığı Yetki Belgesi" ile anılan tebliğ kapsamında yürüttüğü faaliyetleri sonucunda elde ettiği danışmanlık gelirlerinin banka ve sigorta muameleleri vergisine mi, yoksa katma değer vergisine mi tabi olduğu konusunda Başkanlık görüşümüzün 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 ve sigorta muameleleri vergisine tabidir." hükmü, üçüncü fıkrasında ise, "2279 sayılı Kanuna göre ikraz işleriyle uğraşanlarla ikinci fıkra da belirtilen muamele ve hizmetlerden herhangi birini devamlı olarak yapanlar bu Kanunun uygulanmasında banker sayılırlar." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun, mükellefi belirleyen 30 uncu maddesinde ise, banka ve sigorta muameleleri vergisini banka, banker ve sigorta şirketlerinin ödeyeceği belirtilmiştir.

Bu durumda, 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine uygun olarak menkul kıymetlerin, kıymetli evrakların, mali değerleri temsil eden veya ihraç edenin mali yükümlülüklerini içeren her türlü evrakın başkası nam ve hesabına alım satımının yapılması ve bunların alım satımına tavassut (aracılık) edilmesi işlemleri nedeniyle lehe alınan paralar banka ve sigorta muameleleri vergisine tabi bulunmaktadır.

Ancak, "Yatırım Danışmanlığı Yetki Belgesi" ile anılan tebliğ kapsamında yürüttüğünüz danışmanlık hizmetleri menkul kıymet alım satımına aracılık olarak değerlendirilemeyeceğinden, bu hizmetlerin banka ve sigorta muameleleri vergisine değil katma değer vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.