

Şirketlerin, yatırım teşvik belgesi kapsamında bankalardan kullandıkları kredi dolayısıyla, banka lehine doğan B.S.M.V. için, şirketlere V.U.K. düzeltme hükümlerinin uygulanıp uygulanmayacağı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.56/5601-1078/16463
Tarih	11.04.2000

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 11.04.2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.56/5601-1078/16463

KONU : Şirketin, yatırım teşvik belgesi kapsamında bankalardan kullandığı kredi dolayısıyla, banka lehine doğan B.S.M.V. için, şirkete V.U.K. düzeltme hükümlerinin uygulanıp uygulanmayacağı hk.

ISPARTA VALİLİĞİNE
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğü)

İliniz Vergi Dairesi mükelleflerinden A.Ş.'den alınan 20.03.2000 tarihli dilekçe ve eklerinin birer örneği ilişikte gönderilmiştir.

Dilekçenin ve ekinde alınan Vergi Dairesince A.Ş.'ne yazılan 16.02.200 tarih 30/355 sayılı yazının incelenmesinden, şirketin yatırım teşvik belgesi kapsamında Bankası Şubesi'nden kullandığı kredi dolayısıyla banka lehine alınan para nedeniyle doğan banka ve sigorta muameleleri vergisi için adı geçen şirkete 07.01.2000 tarih ve 1-2 cilt ve sıra no.lu vergi ve ceza ihbarnamesi tebliğ ettiği anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 28. Maddesinde "Banka ve sigorta şirketlerinin 10.06.1985 tarihli ve 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu'na 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 tabi olacağı hükme bağlanmış olup, mükellefi belirleyen 30. maddesinde de banka ve sigorta muameleleri vergisini banka, banker ve sigorta şirketlerinin ödeyeceği belirtilmiştir.

Diğer taraftan, Yatırımlar, İhracat ve döviz kazandırıcı faaliyetlerde banka ve sigorta muameleleri vergisi istisnası Bakanlar Kurulu Kararları çerçevesinde Başbakanlık Dış Ticaret Müsteşarlığınca yayımlanan Teşvik Tebliğleri ile düzenlenmektedir.

Bakanlar Kurulunun 08.11.1990 tarih ve 90/1116 sayılı Kararına istinaden düzenlenen ve 13.11.1990 tarih ve 20694 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 91/2 sayılı Yatırımların, Döviz Kazandırıcı Hizmetlerin ve İşletmelerin Teşviki ve Yönlendirilmesi ile İlgili Tebliğden sonraki tarihte yayımlanan konuya ilişkin Tebliğlerde ise banka ve sigorta muameleleri vergisi istisnasına ait herhangi bir hüküm yer almamaktadır.

Bu nedenle; sözkonusu tarihten sonraki tarihte alınan Yatırım Teşvik Belgesine istinaden Bankası Şubesi tarafından yatırımcı firmaya kullandırılan kredi nedeniyle alınan faizlere istisna uygulanması mümkün değildir.

Ancak, anılan hükümlerin bu kadar açık olmasına rağmen Vergi Dairesince vergi ve ceza ihbarnamelerinin verginin mükellefi olan Bankası Şubesi adına kesilip tebliğ edilmesi gerektiği halde, banka ve sigorta muameleleri vergisi mükellefi olmayan A.Ş.'ne tebliğ edilmesi sonucu 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 118/1. maddesinde belirtilen mükellefin şahsında hata yapılmıştır.

