

**Özelleştirme uygulamalarına ilişkin işlemler çerçevesinde
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı lehine verilen Teminat Mektupları
için alınan komisyonların BSMV'den istisna olup olmadığı hk.**

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-6802/29-8
Tarih	01.02.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.02-6802/29-8

01/02/2011

Konu : Özelleştirme uygulamalarına ilişkin işlemler çerçevesinde Özelleştirme İdaresi Başkanlığı lehine verilen Teminat Mektupları için alınan komisyonların BSMV'den istisna olup olmadığı.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, Başkanlığımız ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz belirtilerek, Özelleştirme İdaresi Başkanlığınca ihaleye çıkarılan yerlerin işletme hakkı için bankanızca verilen geçici/kesin teminat mektupları için alınan komisyonlara banka ve sigorta muameleleri vergisi uygulanıp uygulanmayacağı hususunda tereddüt hasıl olduğu belirtilerek Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

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 Özelleştirme İdaresi Başkanlığı tarafından ihaleye çıkarılan yerlerin işletme hakkını almak isteyen kuruluşlarca adı geçen Başkanlığa verilmek üzere bankalar tarafından teminat mektubu düzenlenmesi, 4046 sayılı Kanun uyarınca yapılacak özelleştirme uygulamalarına ilişkin işlem olarak değerlendirilmektedir.

Bu nedenle, Özelleştirme İdaresi Başkanlığınca ihaleye çıkarılan yerlerin işletme hakkı için firmaların talebi üzerine Bankanızca adı geçen Başkanlığa hitaben düzenlenen teminat mektupları dolayısıyla lehe alınan komisyonların banka ve sigorta muameleleri vergisinden istisna tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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