

İhracatçılar birliğine üye olan ve ihraç ürünlerini taşıyan firmalara ortak transit rejimi kapsamında teminat sağlayan şirketin BSMV ve Damga Vergisi karşısındaki durumu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	E-90792880-180[2022/25]-280640
Tarih	11.07.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

...Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı :E-90792880-180[2022/25]-280640

11.07.2023

Konu :İhracatçılar birliğine üye olan ve ihraç ürünlerini taşıyan firmalara ortak transit rejimi kapsamında teminat sağlayan şirketin BSMV ve Damga Vergisi karşısındaki durumu hk.

...ANONİM ŞİRKETİNE

İlgi :12/10/2022 tarihli ve 1745419 sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden; şirketinizin ihracat ürünleri taşıyan firmalara ortak transit rejimi kapsamında teminat sağladığı, 24.05.2020 tarih ve 31136 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Cumhurbaşkanı Kararında yer alan ihracatçı birliklerine üye olan ihracatçılara yapılan kambiyo satışlarında banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) oranının sıfır uygulanacağı ibaresinden mevzu bahisle, şirketinizin esas itibarıyla ihracatçı firmalara teminat sağlayan ihracatçı konumunda olduğu belirtilerek şirketinize yapılan kambiyo satışlarında BSMV oranının sıfır olarak uygulanıp uygulanmayacağı, ayrıca ihracat ve diğer döviz kazandırıcı faaliyetlerde ihracatçılara tanınan istisnanın damga vergisi açısından şirketinize de tanınıp tanınmayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmaktadır.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 28 inci maddesinde; "Banka ve sigorta şirketlerinin 10/6/1985 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.

Mezkur Kanunun mükellefi belirleyen 30 uncu maddesinde, BSMV'yi banka ve bankerlerle sigorta şirketlerinin ödeyeceği, 31 inci maddesinde, BSMV matrahının 28 inci maddede yazılı paraların tutarı, kambiyo alım ve satım muamelelerinde ise kambiyo satışlarının tutarı olduğu, 33 üncü maddesinde ise, BSMV'nin nispetinin %15, kambiyo muamelelerinde vergi nispetinin matrahın binde ikisi olduğu ve Cumhurbaşkanının, bu maddede belirtilen vergi oranını bankalar arası mevduat muameleleri, bankalar ile 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanuna göre kurulan aracı kurumlar arasındaki borsa para piyasası muameleleri ve diğer banka ve sigorta muameleleri için ayrı ayrı veya birlikte % 1'e, kambiyo muamelelerinde ise sifıra kadar indirmeye ve kambiyo muamelelerinde on katına, vergiye tabi diğer muamelelerde ise kanuni seviyesine kadar artırmaya yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Bununla birlikte, anılan Kanunun 33 üncü maddesinin verdiği yetkiye istinaden çıkarılan 23/05/2020 tarih ve 2568 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 98/11591 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde değişiklik yapılarak BSMV oranı, kambiyo muamelelerinde, satış tutarı üzerinden %1; aşağıda sayılan kambiyo muamelelerinde ise satış tutarı üzerinden sıfır olarak tespit edilmiştir.

1. Bankalar ile yetkili müesseselerin kendi aralarında veya birbirlerine yaptıkları kambiyo satışları,
2. Hazine ve Maliye Bakanlığına yapılan kambiyo satışları,
3. Döviz kredisinin ödenmesine yönelik olarak, döviz kredisi kullanılan ya da kullanıma aracılıktan banka tarafından kredi borçlusuna yapılan kambiyo satışları,
4. Sanayi sicil belgesini haiz işletmelere yapılan kambiyo satışları, 5. İhracatçı Birliklerine üye olan ihracatçılara yapılan kambiyo satışları.

Aynı yetkiye istinaden çıkarılan 29/09/2022 tarih ve 3031 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile de 98/11591 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yer alan "%1(yüzde bir)" ifadesi "binde iki" olarak değiştirilmiştir.

Buna göre, ihracat ürünleri taşıyan firmalara ortak transit rejimi kapsamında teminat sağlama hizmeti veren ve doğrudan ihracat olarak değerlendirilebilecek faaliyeti olmadığı anlaşılan Şirketinize yapılan kambiyo satışlarında BSMV oranının sıfır olarak uygulanması mümkün değildir.

Öte yandan, Mükelleflerin İzahat Taleplerinin Cevaplandırılmasına Dair Yönetmeliğin 8/2-e maddesi uyarınca mükelleflerin ve vergi sorumlularının vergi uygulamaları ile ilgili işlemlerinin gerçekleşmesinden sonra yaptıkları başvuruları özelge kapsamına girmediğinden, damga vergisi yönünden talebinizle ilgili değerlendirme yapılamamıştır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) 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.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 12.09.2026