

Özelge: Bankanın hem Milli Savunma Bakanlığı hem de Petrol Ofisi A.Ş. adına düzenlenecek ithalat akreditifine ilişkin olarak aldığı paralar üzerinden banka ve sigorta muameleleri vergisi ödemesi gerektiği hakkında.

Sayı:

B.07.0.GEL.0.56/5601-753/7906

Tarih:

03/03/1999

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 3.3.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.56/5601-753/7906

KONU : Bankanın M.S.B. ve Petrol Ofisi adına düzenlenecek ithalat akreditifine ilişkin BSMV hk.

ANKARA VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Vasıtalı VergilerGelir Müdürlüğüne)

İLGİ : 24.9.1998 tarih ve 8518 sayılı yazınız.

İlgi yazınız ekinde alınan Bankası A.Ş. Ankara Şubesi'ne verilen 7.9.1998 gün ve 8093 sayılı yazınız incelendi.

Bilindiği üzere, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 28. maddesinde Banka ve Sigorta Şirketlerinin 10.6.1985 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 paraların, banka ve sigorta muameleleri vergisine tabi olacağı hükme bağlanmış olup, mükellefi belirleyen 30. maddesinde de banka ve sigorta muameleleri vergisini banka ve bankerlerle sigorta şirketlerinin ödeyeceği belirtilmiştir.

Diğer taraftan, 3833 sayılı Kanun'la Milli Savunma Bakanlığı'na tanınan istisna vergi, resim ve harç mükellefiyeti doğrudan doğruya bu kuruma terettüp eden mükellefiyetle ilgilidir. Daha açık bir ifade ile Milli Savunma Bakanlığı'nın verginin mükellefi olması halinde uygulama imkanı bulunmaktadır.

Olayda ise, banka ve sigorta muameleleri vergisi mükellefi açılan ithalat akreditifi nedeniyle lehine para alan bankadır.

Bu nedenle, bankanın hem Milli Savunma Bakanlığı hem de Petrol Ofisi A.Ş. adına düzenlenecek ithalat akreditifine ilişkin olarak aldığı paralar üzerinden % 5 oranında banka ve sigorta muameleleri vergisi ödemesi gerekir.

Bilgi edinilmesini ve söz konusu özelgenin buna göre yeniden düzenlenmesini rica ederim.

Bakan a.

Daire Başkanı