

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01-2528

13/08/2012

Konu : Varlık yönetim şirketinin elektronik ortamda kesin mizan bildirimi verme yükümlülüğü bulunup bulunmadığı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketinizin Bankacılık Kanunu'na tabi varlık yönetimi hizmeti verdiği, 403 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde elektronik ortamda kesin mizan bildirimi verme yükümlülüğü bulunmayan mükellefler gibi farklı muhasebe tekniği kullandığınız belirtilerek, Şirketinizin kesin mizan bildirimi verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 148, 149 ve mükerrer 257'nci maddeleri ile Bakanlığımıza verilen yetkiye dayanılarak, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler tarafından 2010 ve izleyen dönemler için Kesin Mizan Bildiriminin elektronik ortamdaki verilmesine ilişkin açıklamalara 403 ve 406 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde yer verilmiştir.

Konuyla ilgili olarak yayımlanan 403 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin "3.Bildirim verme zorunluluğu getirilen mükellefler" başlıklı bölümünde;

"3.2. Ancak bilanço esasına göre defter tutmakla beraber faaliyet konuları itibariyle farklı muhasebe tekniğini kullanmak durumunda bulunan;

a) 5411 sayılı Bankacılık Kanunu'nun 2'nci maddesinde sayılan mükellefler,

b. 226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan finansal kiralama ve faktoring şirketleri,

c. 30.09.1983 tarih ve 90 sayılı Ödünç Para Verme İşleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında yer alan Finansman Şirketleri,

d. 5684 sayılı Sigortacılık Kanununa göre kurulan ve faaliyette bulunan sigorta şirketleri,

e. Sermaye Piyasası mevzuatı gereği faaliyette bulunan Menkul Kıymet Yatırım Fonları, Yatırım Ortaklıkları ve Aracı Kurumlar,

f. 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamındaki Emeklilik Yatırım Fonları ile Emeklilik Şirketleri,

"Kesin Mizan Bildirimi" verme yükümlülüğüne tabi değildirler." açıklaması mevcuttur.

Varlık Yönetim Şirketleri, 5411 sayılı Bankacılık Kanunu'nun 143'üncü maddesi kapsamında çıkartılan "Varlık Yönetim Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik" kapsamında kurulan, Fon dahil diğer mali kurumlardan devraldığı alacak ile diğer varlıkları yeniden yapılandırarak veya doğrudan tahsil eden veya satan şirketlerdir.

5411 sayılı Bankacılık Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde; Türkiye'de kurulu mevduat bankaları, katılım bankaları, kalkınma ve yatırım bankaları, yurtdışında kurulu bu nitelikteki kuruluşların Türkiye'deki şubeleri, finansal holding şirketleri, Türkiye Bankalar Birliği, Türkiye Katılım Bankaları Birliği, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu ve bunların faaliyetlerinin Kanun'un bu hükümlerine tâbi olduğu ifade edilmiştir.

Buna göre, varlık yönetim şirketleri 403 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde zorunluluk dışı bırakılan kurumlar arasında yer almadığından elektronik ortamda kesin mizan bildirimi verme yükümlülüğü bulunmaktadır.

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.