

BSMV'ye Tabi Olan Temettü Gelirlerinde İştirak Kazancı İstisnası

BFS - 2007/8
İstanbul, 03.09.2007

Banka ve sigorta muameleleri vergisinin (=BSMV) mükellefi olan banka, aracı kurum, portföy yönetim şirketleri, sigorta şirketleri, aynı neviden olan iştiraklerden aldıkları kar payları nedeniyle Gider Vergileri Kanunu'nun 29/f maddesi gereğince BSMV ödememektedir. Ancak, bu şirketlerin BSMV'ye tabi olmayan işlerinden sağlanan kara isabet eden temettü kısmı BSMV'ye tabi bulunmaktadır.

Ayrıca, madde 29/e uyarınca, iştirak edilen sınıai işletmelerinden alınan temettü gelirleri için de, aynı şekilde BSMV ödenmemektedir. Sınıai mahiyette olmayan, örneğin ticaret ile uğraşan şirketlerden alınan kar payları ise BSMV'ye tabi bulunmaktadır.

Özetleyecek olursak, BSMV mükellefi iştiraklerden alınan kar payının BSMV'li olmayan kısmı ile sınıai şirketler dışındaki iştiraklerden alınan kar payları BSMV'ye tabi bulunmaktadır.

Alınan bu kar payları, "iştirak kazancı" olarak Kurumlar Vergisi Kanunu gereğince kurumlar vergisinden istisnadır.

Ancak, istisna tutarının tespitinde, sayfanın devamındaki Gelir İdaresi Başkanlığı görüşü doğrultusunda, ödenen BSMV'nin istisna tutarından düşülerek net temettü tutarının kurumlar vergisi ve geçici kurumlar vergisi matrahlarından düşülmesi gerekmektedir (Eğer alınan kar payının tamamı istisna kazancı olarak matrahtan indirilmişse, buna ilişkin BSMV tutarı da Kanunen Kabul Edilmeyen Gider olarak matraha eklenmelidir).

Zira istisna kazançlara ilişkin giderler prensip olarak kurumlar vergisi matrahından düşülememektedir.

06/03/2007

Mukteza

019269

B.07. I.GİB.0.03.49/4911-514

**T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı**

İlgi: 23.08.2006 tarih ve 4299 sayılı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 29. maddesinin (f) bendine göre, bankaların sermayelerine iştirak ettikleri banka, banker ve sigorta şirketlerinin banka ve sigorta muameleleri vergisine (BSMV) tabi muamelelerinden oluşan karları dışında kalan temettü gelirleri üzerinden BSMV ödendiği; söz konusu temettü gelirlerinin ise 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre istisna kapsamında olduğu belirtilerek, ödenen BSMV'nin kurumlar vergisi matrahı açısından gider olarak dikkate alınıp alınamayacağı konusunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 6. maddesinde, kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı; safi kurum kazancının tespitinde ise Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmış olup Gelir Vergisi Kanunu'nun "İndirilecek giderler" başlıklı 40. maddesinin (6) numaralı bendinde ise işletme ilgili olmak şartıyla; bina, arazi, gider, istihlak, damga, belediye vergileri, harçlar ve kaydiyeler gibi aynı vergi, resim ve harçların safi kazancın tespitinde gider olarak indirilebileceği hükmüne yer verilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde ise, kurumların, tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılmaları nedeniyle elde ettikleri kazançların kurumlar vergisinden müstesna tutulacağı hükme bağlanmış, aynı maddenin son fıkrasında ise "İştirak hisseleri alımıyla ilgili finansman giderleri hariç olmak üzere, kurumların kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarına ilişkin giderlerinin veya istisna kapsamındaki faaliyetlerinden doğan zararlarının, istisna dışı kurum kazancından indirilmesi kabul edilmez." hükmüne yer verilmiş olup bu hüküm, kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlara ilişkin olarak yapılan giderlerin, kurumun vergiye tabi diğer kazanç tutarının tespitinde kurum kazancının azaltıcı veya zararlı ise bu zararı artırıcı bir unsur olarak indirim konusu yapılamayacağını ifade etmektedir.

Buna göre; bankaların, sermayesine iştirak ettikleri banka, banker ve sigorta şirketlerinden iştirak kazançları istisnası dahilinde elde ettikleri temettü gelirleri üzerinden ödedikleri BSMV'nin, sadece söz konusu istisna, kazanç tutarının tespitinde indirim olarak dikkate alınması mümkün olup, bankaların kurumlar vergisine tabi diğer kazançlarından ise indirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.
Adnan ERTÜRK
Gelir İdaresi Daire Başkanı