

Sirküler Tarihi : 14.06.2007
Sirküler No : 2007/82

İPTAL EDİLEN SİGORTA MUAMELELERİNE AİT BSMV'NİN TABİ TUTULACAĞI İŞLEMLERE İLİŞKİN 85 SERİ NO.LU GİDER VERGİLERİ GENEL TEBLİĞİ

2007/58 sayılı Sirkülerimizde de duyurduğumuz üzere, 5615 Sayılı "Gelir Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair" Kanunla (RG.4.4.2007-26483) yapılan düzenlemelerden birisi de, sigorta şirketlerince düzenlenen ancak sonradan iptal edilen muamelelere ait BSMV tutarlarının, gerek poliçenin düzenlendiği ayın gerek se sonraki ayların hesaplanan BSMV'sinden mahsubuna imkan veren düzenlemedir. (5615 sy. Kanun, Md:17).

1.5.2007 tarihinde yürürlüğe giren bu düzenleme ile, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 31'nci maddesinin 4'ncü fıkrasında değişiklik yapılmıştır. Bu fıkranın değişiklikten önceki ve sonraki halleri aşağıdaki gibidir.

DEĞİŞİKLİKTEN ÖNCEKİ HALİ (1.5.2007 Tarihine Kadar Geçerli)	DEĞİŞİKLİKTEN SONRAKİ HALİ (1.5.2007 tarihinden sonra geçerli)
Sigorta şirketleri vergi dönemi içinde iptal ettikleri sigorta muamelelerine ait meblağları o dönemin vergi matrahından indirebilirler.	Sigorta şirketleri, iptal ettikleri sigorta muamelelerine ilişkin vergileri (yalnızca iptal tarihinden sonraki döneme ait olan kısmı) iptalin gerçekleştiği dönemde hesaplanan banka ve sigorta muameleleri vergisinden indirebilirler. Bu dönemde indirilemeyen vergiler, sonraki dönem beyannamelerinde indirim konusu yapılabilir. Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

Yukarıdaki değişiklikten de görüleceği üzere, sigorta şirketleri değişikliktan önce, sadece poliçenin düzenlendiği ayda iptal ettikleri poliçelere ait BSMV tutarını, o ayın hesaplanan BSMV'sinden indirebiliyor, o ay geçtikten sonra yapılan iptallerde ise, daha önce ödenmiş olan BSMV'nin indirimi veya iadesi söz konusu olamıyordu. Hatta poliçenin iptal edildiği ayda indirilemeyen BSMV'nin sonraki aylarda indirilmek üzere devri de söz konusu olamıyordu. Bu nedenle sigorta şirketleri, poliçenin düzenlendiği aydan sonra iptale uğrayan sigorta poliçelerinde yer alan primleri kısmen veya tamamen hak etmediği ve bu yüzden tahsil etmediği halde, bunların BSMV'ni ödemek zorunda kalıyorlardı. Oysa BSMV, sigorta şirketlerinin lehlerine aldıkları paralar üzerinden ödedikleri bir vergidir. Bu sebeple, yukarıda belirtilen durum yine bu verginin yapısına ve teorisine aykırılık teşkil ediyordu.

Yapılan deęiřiklik, iřte bu hatalı durumun dūzeltilmesine yōneliktir. Bu deęiřiklikle, poliçenin dūzenlendięi ayda iptal edilen poliçelerin yanı sıra, sonraki aylarda iptal edilen poliçelerin BSMV'si de, indirim yoluyla iade alınarak giderilebilecektir.

Maliye Bakanlığı, bu yeni dūzenlemeden aldıęı yetkiyle, anılan deęiřiklięe yōnelik bir takım dūzenlemeler yapmıřtır. 85 Seri No.lu Gider Vergileri Genel Teblięi (R.G.13.6.2007 – 26551) ile yapılan bu dūzenlemeler, ařaęıda ۆzetlenmiřtir.

1. İptal Edilen Sigorta Muamelelerine İlişkin BSMV'nin Giderilmesi :

İster muamelenin yapıldığı (poliçenin dūzenlendięi) ayda ister se sonraki aylarda iptal edilmiş olsun, iptal edilen muamelelere ilişkin fazladan ۆdenmiř BSMV'nin iptali, ancak diğer muameleler dolayısıyla hesaplanan BSMV'lerden, beyanname ۆzerinde indirim yapılmak suretiyle gerçekleştirilecektir. Bunun dışında, diğer vergi borçlarına mahsuben ya da nakden iade almak gibi bir yōntem sۆz konusu değildir.

Muamelenin yapıldığı ayda gerçekleşen iptallerde, fazladan hesaplanan BSMV o ayın hesaplanan BSMV'sinden indirilecek, eğer indirilmeyen kısım varsa sonraki ayların hesaplanan BSMV'sinden indirilmek ۆzere devredecektir. Muamelenin yapıldığı aydan sonra yapılan iptallerde de aynı şekilde iptalin yapıldığı ayın hesaplanan BSMV'sinden yetmediği takdirde sonraki ayların BSMV'sinden indirim yapılacaktır.

Bu yōnۆyle KDV'ne benzer bir yapı kurulmuştur.

2. Muamelenin İptali Dolayısıyla İndirim Yapılabilecek BSMV'nin Hesaplanması :

Yukarıda belirtildiği şekilde, iptalin yapıldığı ayın veya sonraki ayların BSMV'sinden indirimi yapılabilecek BSMV, sigorta şirketinin poliçenin yۆrۆrlۆkte kaldığı dۆnem itibariyle hak ettiği ve hak etmediği prim tutarlarına gۆre belirlenecektir.

řۆyle ki, sigorta poliçeleri, o poliçeye ait primin tamamen veya taksitli tahsilatta ilk taksidin ۆdenmesi şartıyla y�rۆrlۆęe girmektedir. Ancak kara ve denizde yapılan mal taşımalarına ilişkin sigortalarda, tahsilat şartı olmaksızın poliçenin imzalanmasıyla y�rۆrlۆęe girmektedir.

Buna gۆre, iptal ister poliçenin dūzenlendięi ayda isterse sonraki aylarda yapılmış olsun, kısmen veya taksitler itibariyle tahsilat yapıldığı durumda, poliçe y�r�rlۆęe girdiği cihetle, sigortanın başlangıç tarihinden, iptal tarihine kadarki sۆreye isabet eden prime ilişkin BSMV indirilmeyecek, iptal tarihinden sonraki dۆneme isabet eden BSMV ise indirim yoluyla giderilebilecektir. Hiç tahsilat yapılmadığı durumda, poliçe hiç y�r�rlۆęe girmeyeceğinden, BSMV'nin tamamı indirilebilecektir. Kara ve denizde mal taşıma işlemine ilişkin sigortalarda ise, tahsilat ister yapılsın ister se yapılmasın, poliçenin başlangıç tarihinden iptal tarihine kadar geçen sۆreye isabet eden BSMV indirilmeyecek, iptal tarihinden sonraya isabet eden kısım ise indirilebilecektir.

İndirim suretiyle giderilebilecek BSMV'nin hesabı, metni ekte verilen Teblię'de yer alan dūzenlemelerde, ۆrnekler yardımıyla yeterince ačık izah edilmiřtir. Bu yۆzden burada konunun ayrıntısına daha fazla girilmeyecektir.

3. Dūzenlemenin Y�r�rlۆęe Girdięi 1.5.2007 Tarihinden ۆnce Yapılan Sigorta Muameleleri :

Sۆz konusu dūzenleme, 1.5.2007 tarihinde y�r�rlۆęe girmiřtir. Bu sebeple 1.5.2007 tarihinden evvel dūzenlenip yine bu tarihten evvel iptal edilen poliçeler, bu nedenle yeni dūzenleme kapsamına girmeyecektir. Ancak 1.5.2007 tarihinden ۆnce dūzenlenen ve bu tarihten sonra iptal edilen poliçelerde, poliçenin iptal edildięi tarihten sonraki dۆneme isabet eden kısmın indirilebilmesi gerektięi gۆrۆřۆndeyiz.

Bir bařka deyiřle, bu dūzenleme yalnızca 1.5.2007'den sonra dūzenlenen poliçelerle sınırlı tutulmamalı, bu tarihten ۆnce dūzenlenip sonra iptal edilen poliçeleri de kapsamalıdır..

4. Yeni BSMV Beyannamesi :

Yapılan değişikliğe uygun olarak, yeni bir BSMV beyanname formatı geliştirilip, gelir idaresinin internet sitesine (www.gib.gov.tr) konulmuştur. Bu beyannamenin bir rneği Sirküler ekinde bilgilerinize sunulmuştur. Tebliğ’de ayrıca, gerek kağıt gerek se internet ortamında verilecek bu yeni beyannamelerin doldurulmasına ilişkin açıklamalar da mevcut olup bunun için Tebliğ’in incelenmesi yeterlidir.

Saygılarımızla.

“GİDER VERGİLERİ GENEL TEBLİĞİ
SERİ NO: 85
(RG.13.06.2007- 26551)

28/3/2007 tarihli ve 5615 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun¹ 17 nci maddesi ile 13/7/1956 tarihli ve 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun² 31 inci maddesinde yapılan düzenlemede, iptal edilen sigorta muamelelerine ilişkin banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) uygulamasında değişiklik yapılmıştır.

Söz konusu düzenlemeye ilişkin açıklamalar bu Tebliğin konusunu oluşturmaktadır.

A - MATRAHTAN İNDİRİM VE MAHSUBEN İADE TUTARLARININ HESAPLANMASI

5615 sayılı Kanunun 17 nci maddesi ile 6802 sayılı Kanunun 31 inci maddesinin dördüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve maddenin sonuna aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Sigorta şirketleri, iptal ettikleri sigorta muamelelerine ilişkin vergileri (yalnızca iptal tarihinden sonraki döneme ait olan kısmı), iptalin gerçekleştiği dönemde hesaplanan banka ve sigorta muameleleri vergisinden indirebilirler. Bu dönemde indirilemeyen vergiler, sonraki dönem beyannamelerinde indirim konusu yapılabilir.”

“Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

5615 sayılı Kanun ile 6802 sayılı Kanunun 31 inci maddesinde değişiklik yapılmadan önceki uygulamada; iptal edilen sigorta muamelelerine ait meblağların vergi matrahından indirilebilmesi için sigorta poliçelerinin düzenlenme ve iptal tarihlerinin aynı vergilendirme dönemi içerisinde olması gerekmekteydi. Dolayısıyla, sigorta muamelelerinin yapıldığı dönemden sonra gerçekleşen poliçe iptalleri nedeniyle iptal edilen muamelelere ilişkin BSMV'nin, mahsuben iadesi mümkün değildi.

6802 sayılı Kanunun 31 inci maddesinin dördüncü fıkrasında yapılan ve 1/5/2007 tarihinde yürürlüğe giren değişiklikle, sigorta muameleleri ile bunların iptal işlemlerinin aynı vergilendirme döneminde yapılmadığı durumlarda da, iptal edilen sigorta muamelelerine ilişkin vergilerin (yalnızca iptal tarihinden sonraki döneme ait olan kısmı), iptalin gerçekleştiği dönemde hesaplanan BSMV'den indirilmesine imkan tanınmaktadır.

Ayrıca bu düzenleme ile iptal edilen sigorta muamelelerine ilişkin olan, ancak muamelelerin iptal edildiği dönemde sigorta şirketinin hesaplanan vergisinin yetersiz olması nedeniyle indirim konusu yapılamayan verginin, sonraki vergilendirme dönemlerinde de indirim konusu yapılmasına imkan sağlanmaktadır.

Anılan maddenin son fıkrasının Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak iptal edilen sigorta muamelelerinde matrahtan indirim ve mahsup uygulamasına ilişkin usul ve esaslar aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

1 - Aynı Dönem İçinde Düzenlenip İptal Edilen Sigorta Muamelelerinde Matrahtan İndirim Uygulaması

Sigorta şirketleri, aynı dönem içinde düzenlenen ve iptal edilen sigorta muamelelerinde iptal edilen sigorta işlemlerine ait primleri, o dönemin vergi matrahından indirebilirler.

a) Poliçeye ilişkin prim ödemesinin yapılmamış olması

Banka ve sigorta muameleleri vergisinin doğması için sigorta şirketlerince bir muamele yapılması ve bu muamele sonucunda lehe nakden veya hesaben para alınması gerekmektedir. Düzenlenen sigorta poliçelerine ilişkin olarak sigorta şirketlerinin sorumluluğu poliçeye bağlı primin tamamının veya taksitle ödenmesi kararlaştırılmışsa ilk taksitin tahsili ile doğmaktadır. Bu nedenle, sigorta muamelesinin düzenlenme ve iptal işleminin aynı vergilendirme dönemi içinde yapılması ve iptal edilmiş poliçeye ilişkin primin tamamının ya da taksit tutarının ödenmemiş olması halinde, sigorta şirketleri tarafından iptal edilen sigorta muamelelerine ilişkin primlerin tamamı o dönemin vergi matrahından indirilebilir.

Örnek 1

Sigorta şirketi tarafından 1.350-YTL prim tahakkuk ettirilerek başlangıç tarihi ve düzenlenme tarihi **10/5/2007** olan 1 yıllık motorlu kara taşıt aracı sigorta poliçesi düzenlenmiştir. Bu poliçe **25/5/2007** tarihinde prim tahsili yapılmaksızın iptal edilmiştir. Bu durumda, 1.350-YTL tutarındaki sigorta primi ile bu primin matrahtan indirimi Mayıs/2007 dönemi hizmet vergisi beyannamesinde aşağıdaki şekilde beyan edilecektir.

TABLO - 1		POLİÇE ÜZERİNDEN ALINAN					
VERGİ BİLDİRİMİ							
Poliçe Üzerinden Alınan Paranın		Aynı Dönem İçinde Düzenlenip İptal Edilmiş Olan Muameleler		Matrah		Vergi	
Türü	Tutarı						
	(Yeni Türk (YKr)	(Yeni Türk (YKr)	(YKr)	(Yeni Türk (YKr)	(YKr)	(Yeni Türk (YKr)	(YKr)

		Lirası)		Lirası)		Lirası)		Lirası)	
9	Primler	1.350		1.350		0		0	
10	İdare Masrafları, İstihsal Masrafları ve Gider Karşılıkları								
11	Zeyilname								
12	Faiz ve Paylar								
13	Diğer İşlemler								
14	TOPLAM	1.350		1.350		0		0	

*Yukarıdaki tablo, Hizmet Vergisi (Sigorta Muameleleri Vergisi) Beyannamesinin yalnızca "Tablo 1 - Poliçe Üzerinden Alınan Vergi Bildirimi" bölümünü içermektedir.

Öte yandan, kara ve denizde mal taşıma işlerine ait sigortalarda sigortacının sorumluluğu, akdin yapıldığı anda başlamaktadır. Bu nedenle, bu tür sigorta muamelesinin düzenlenme ve iptal işleminin aynı vergilendirme dönemi içinde yapılması halinde, prim ödemesinin yapıp yapılmadığına bakılmaksızın matrahtan indirilecek primler, poliçe prim tutarının yalnızca iptal tarihinden sonraki döneme isabet eden kısmı ile sınırlı olacaktır.

b) Poliçeye ilişkin prim ödemesinin yapılmış olması

Sigorta muamelesinin düzenlenme ve iptal işleminin aynı vergilendirme dönemi içinde yapılması ve iptal edilen poliçeye ilgili primin tamamının veya taksitle ödenmesi kararlaştırılmışsa ilk taksitin ödenmiş olması halinde, iptal edilen sigorta muamelelerine ilişkin poliçedeki prim tutarının iptal tarihinden sonraki döneme ait olan kısmı o dönemin vergi matrahından indirilecektir. Yani, toplam prim tutarından poliçenin başlangıç tarihi ile iptal tarihi arasındaki döneme ilişkin kısmı matrahtan indirim konusu yapılamayacaktır.

Örnek 2

Başlangıç tarihi ve düzenlenme tarihi **10/5/2007** olan 1 yıllık motorlu kara taşıt aracı sigorta poliçesine ilişkin 1.350-YTL tutarındaki primin tamamı bu tarihte sigorta şirketine ödenmiştir. Ancak, bu poliçe **25/5/2007** tarihinde iptal edilmiştir. Bu durumda, poliçenin prim tutarından poliçenin başlangıç tarihi ile iptal tarihi arasındaki 15 günlük süreye ilişkin prim tutarı olan $[(1.350/366) \times 15] = 55,33$ -YTL düşüldükten sonra kalan $(1.350-55,33=) 1.294,67$ -YTL tutarındaki prim Mayıs/2007 dönemi vergi matrahından indirilebilecektir. İptal edilen bu poliçeye ilişkin olarak 55,33-YTL prim tutarı üzerinden 2,77-YTL tutarında BSMV beyan edilmesi gerekmektedir. Buna göre, şirketin Mayıs/2007 dönemi hizmet vergisi beyannamesi aşağıdaki şekilde olacaktır.

TABLO – 1**									
ALINAN VERGİ BİLDİRİMİ									
Poliçe Üzerinden Alınan Paranın				Aynı Dönem İçinde Düzenlenip İptal Edilmiş Olan Muameleler		Matrah		Vergi	
Türü	Tutarı		(Yeni Türk Lirası)	(YKr)	(Yeni Türk Lirası)	(YKr)	(Yeni Türk Lirası)	(YKr)	(Yeni Türk Lirası)
	(Yeni Türk Lirası)	(YKr)							
9	Primler	1.350			1,294	67	55	33	2
10	İdare Masrafları, İstihsal Masrafları ve Gider Karşılıkları								
11	Zeyilname								
12	Faiz ve Paylar								
13	Diğer İşlemler								
14	TOPLAM	1.350			1.294	67	55	33	2

*Şubat 2008 ayının 29 gün olması nedeniyle toplam gün sayısı 366 olarak dikkate alınmıştır.

**Yukarıdaki tablo, Hizmet Vergisi (Sigorta Muameleleri Vergisi) Beyannamesinin yalnızca "Tablo 1- Poliçe Üzerinden Alınan Vergi Bildirimi" bölümünü içermektedir.

2 - Düzenlendiği Dönemden Sonraki Dönemlerde İptal Edilen Sigorta Muamelelerinde Mahsup Uygulaması

Önceki dönemlerde düzenlenip vergisi beyan edilmiş olan, ancak sonraki vergilendirme dönemlerinde iptal edilen sigorta muamelelerine ilişkin vergiler, iptal edilen sigorta süresine isabet eden kısım ile sınırlı olmak üzere iptalin gerçekleştiği dönemde hesaplanan BSMV'den indirilebilecektir.

İptalin gerçekleştiği dönemde indirilemeyen vergiler nakden iade edilmeyecektir. İndirilemeyen bu vergiler sonraki dönem vergi beyannamelerinde indirim konusu yapılacaktır.

a) Poliçeye ilişkin prim ödemesinin yapılmamış olması

Banka ve sigorta muameleleri vergisinin doğması için sigorta şirketlerince bir muamele yapılması ve bu muamele sonucunda lehe nakden veya hesaba para alınması gerekmektedir. Düzenlenen sigorta poliçelerine ilişkin olarak sigorta şirketlerinin sorumluluğu poliçeye bağlı primin tamamının veya taksitle ödenmesi kararlaştırılmışsa ilk taksitin tahsili ile doğmaktadır. Bu nedenle, sigorta şirketleri tarafından önceki dönemlerde düzenlenip beyan olunan sigorta poliçelerinin sonraki vergilendirme döneminde prim tahsilatı yapılmaksızın iptal edilmeleri halinde, söz konusu poliçeler dolayısıyla ödenen vergilerin tamamı iptalin gerçekleştiği dönemde hesaplanan BSMV'den indirilebilecektir.

Örnek 3

Sigorta şirketi tarafından 1.350-YTL prim tahakkuk ettirilerek düzenlenen ve başlangıç tarihi ile düzenlenme tarihi **28/5/2007** olan 1 yıllık motorlu kara taşıt aracı sigorta poliçesi **4/6/2007** tarihinde prim tahsili yapılmaksızın iptal edilmiştir. Mayıs/2007 dönemine ait beyannamede bu poliçeye ilişkin olarak $(1.350 \times 0,05 =)$ 67,50-YTL tutarında BSMV beyan edilmiştir. Bu durumda, poliçeye ilişkin beyan edilen 67,50-YTL tutarındaki verginin tamamı iptalin gerçekleştiği Haziran/2007 döneminde hesaplanan BSMV'den indirilecektir. Buna göre, şirket Haziran/2007 dönemi hizmet vergisi beyannamesinin (Tablo-2) bölümünde yer alan 28 numaralı satırına 67,50-YTL vergi tutarını yazmak suretiyle bu tutarı ödeyeceği vergiden mahsup edebilecektir.

Öte yandan, kara ve denizde mal taşıma işlerine ait sigortalarda sigortacının sorumluluğu, akdin yapıldığı anda başlamaktadır. Bu nedenle, sigorta şirketleri tarafından önceki dönemlerde düzenlenip beyan olunan bu tür sigorta poliçelerinin sonraki vergilendirme döneminde iptal edilmeleri halinde, prim ödemesinin yapılp yapılmadığına bakılmaksızın mahsuben iade edilecek BSMV, poliçe dolayısıyla ödenen vergi tutarının yalnızca iptal tarihinden sonraki döneme isabet eden kısmı ile sınırlı olacaktır.

b) Poliçeye ilişkin prim ödemesinin yapılmış olması

Sigorta şirketleri tarafından önceki dönemlerde düzenlenmiş ve vergisi beyan edilmiş olan, ancak sonraki dönemlerde iptal edilen sigorta poliçelerine ilişkin primin tamamının veya taksitle ödenmesi kararlaştırılmışsa ilk taksitin tahsil edildiği durumda, iptal edilen poliçelere ilişkin vergiler mahsuben iade edilecektir. Mahsuben iade edilebilecek BSMV ise iptal edilen sigorta poliçelerine ilişkin toplam vergi tutarından poliçe başlangıç tarihi ile iptal tarihi arasındaki döneme ait vergiler düşülmek suretiyle bulunacaktır. Dolayısıyla poliçenin başlangıç tarihi ile iptal tarihi arasındaki döneme ait vergilerin indirim konusu yapılması mümkün değildir.

Örnek 4

Sigorta şirketi tarafından düzenlenen ve başlangıç tarihi **28/5/2007** olan 1 yıllık motorlu kara taşıt aracı sigorta poliçesi **4/6/2007** tarihinde iptal edilmiştir. Söz konusu poliçeye ilişkin olan 1.350-YTL tutarındaki primin tamamı tahsil edilmiş olup poliçenin prim tutarı ve 67,50-YTL tutarındaki vergisi Mayıs/2007 dönemi beyannamesiyle beyan edilmiştir. Poliçeye ilişkin olarak mahsuben iade edilecek verginin hesaplanmasında iptal tarihinden sonraki dönem dikkate alınması gerektiğinden, poliçenin 04.06.2007-28.05.2008 dönemine ait hesaplanan $[(1.350/366) \times 359 =]$ 1.324,18-YTL tutarındaki prime ilişkin 66,21-YTL'lik verginin mahsuben iadesi mümkündür. Bu nedenle, şirket Haziran/2007 dönemi hizmet vergisi beyannamesinin (Tablo-2) bölümünde yer alan 28 numaralı satırına 66,21-YTL tutarını yazmak suretiyle bu tutarı ödeyeceği vergiden mahsup edebilecektir.

B - YENİ HİZMET VERGİSİ BEYANNAMESİ

5615 sayılı Kanun ile 6802 sayılı Kanunun 31 inci maddesinde yapılan ve 1/5/2007 tarihinden itibaren yürürlüğe giren değişiklik nedeniyle Hizmet Vergisi (Sigorta Muameleleri Vergisi) Beyannamesi, iptal edilen sigorta muamelelerine ilişkin vergilerin mahsuben iadesine imkan verecek şekilde yeniden düzenlenmiştir. Bu beyannamenin örneği (www.gib.gov.tr) internet adresinde yer almaktadır. Yeni Hizmet Vergisi (Sigorta Muameleleri Vergisi) Beyannamesi 1/6/2007 tarihinden itibaren verilecek beyannamelerde kullanılmaya başlanacaktır.

1 - Beyannamenin Kağıt Ortamında Verilmesi

Hizmet Vergisi (Sigorta Muameleleri Vergisi) Beyannamesinin kağıt ortamında verilmesi durumunda, beyannamenin doldurulmasıyla ilgili olarak aşağıdaki hususlara dikkat edilmesi gerekmektedir.

- Bu Tebliğin (A-1) bölümünde yer alan açıklamalara göre, sigorta muamelesinin düzenlenme ve iptal işleminin aynı ayda yapılması halinde, iptal edilen sigorta muamelelerine ait meblağlar (primler), beyannamenin "Tablo 1- Poliçe Üzerinden Alınan Vergi Bildirimi" bölümünde yer alan "Aynı Dönem İçinde Düzenlenip İptal Edilmiş Olan Muameleler" sütununda gösterilmek suretiyle o dönemin vergi matrahından indirilecektir.

- Beyannamenin 27. satırına bir önceki dönem beyannamesinin 30. satırında yer alan sonraki döneme devreden iptal edilen sigorta muamelelerine ilişkin indirilecek vergiler yazılacaktır.

- Beyannamenin 28. satırına bu Tebliğin (A-2) bölümünde yer alan açıklamalara göre belirlenecek önceki dönemlerde düzenlenmiş olup bu dönem içinde iptal edilen sigorta muamelelerine ilişkin vergiler yazılacaktır.

- Beyannamenin 29. satırına, 26. satırında yer alan tutardan 27 ve 28. satırlarındaki tutarların çıkarılması sonucunda bulunacak fark yazılacaktır. Beyannamenin 27 ve 28. satırlarında yer alan toplam tutarın 26. satırındaki tutardan büyük olması halinde ise bulunacak fark beyannamenin 30. satırına yazılacaktır.

2 - Beyannamenin Elektronik Ortamda Verilmesi

Hizmet Vergisi (Sigorta Muameleleri Vergisi) Beyannamesinin elektronik ortamda verilmesi durumunda, beyannamenin doldurulmasıyla ilgili olarak aşağıdaki hususlara dikkat edilmesi gerekmektedir.

- Bu Tebliğin (A-1) bölümünde yer alan açıklamalara göre, sigorta muamelesinin düzenlenme ve iptal işleminin aynı ayda yapılması halinde, iptal edilen sigorta muamelelerine ait meblağlar (primler) beyannamenin "Poliçe Üzerinden Alınan Vergi Bildirimi" bölümünde yer alan "Aynı Dönem İçinde Düzenlenip İptal Edilmiş Olan Muameleler" sütununda gösterilmek suretiyle o dönemin vergi matrahından indirilecektir.

- Beyannamenin "Önceki Dönemden Devreden, İptal Edilen Sigorta Muamelelerine İlişkin Mahsup Edilmemiş Vergiler" satırına bir önceki dönem beyannamesinin "Sonraki Döneme Devreden İptal Edilen Sigorta Muamelelerine İlişkin İndirilecek Vergiler" satırındaki tutar yazılacaktır.

- Beyannamenin "Önceki Dönemlerde Düzenlenmiş Olup Bu Dönem İçinde İptal Edilen Sigorta Muamelelerine İlişkin Vergiler" satırına bu Tebliğin (A-2) bölümünde yer alan açıklamalara göre belirlenecek mahsuben iade edilmesi gereken vergiler yazılacaktır.

- Beyannamenin "Ödenecek Vergi" satırına, "Genel Toplam" satırında yer alan tutardan, "Önceki Dönemden Devreden, İptal Edilen Sigorta Muamelelerine İlişkin Mahsup Edilmemiş Vergiler" ve "Önceki Dönemlerde Düzenlenmiş Olup Bu Dönem İçinde İptal Edilen Sigorta Muamelelerine İlişkin Vergiler" satırlarındaki tutarların çıkarılması sonucunda bulunacak fark yazılacaktır. Beyannamenin "Önceki Dönemden Devreden, İptal Edilen Sigorta Muamelelerine İlişkin Mahsup Edilmemiş Vergiler" ve "Önceki Dönemlerde Düzenlenmiş Olup Bu Dönem İçinde İptal Edilen Sigorta Muamelelerine İlişkin Vergiler" satırlarında yer alan toplam tutarın "Genel Toplam" satırındaki tutardan büyük olması halinde ise bulunacak fark, beyannamenin "Sonraki Döneme Devreden İptal Edilen Sigorta Muamelelerine İlişkin İndirilecek Vergiler" satırına yazılacaktır.

Tebliğ olunur.

¹ 4/4/2007 tarihli ve 26483 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

² 23/7/1956 tarihli ve 9362 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

* Şubat 2008 ayının 29 gün olması nedeniyle toplam gün sayısı 366 olarak dikkate alınmıştır."