

**T.C**

**MALİYE BAKANLIĞI**

**Gelir İdaresi Başkanlığı**

Sayı:778885-155.14.02[102]-9572 02/02/2015

Konu: Damga Vergisi

**GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞINA**

(Gümrükler Genel Müdürlüğü)

İlgi: a) 10/11/2009 tarihli ve 24120 sayılı yazınız

b) 41/04/2011 tarihli ve 32258 sayılı yazımız

c) 01/08/2013 tarihli ve 14426 sayılı yazınız

ç) 15/11/2014 tarihli ve 110416 sayılı yazımız

d) 23/12/2014 tarihli ve 85593407/156.04 sayılı yazınız.

İlgi (d) 'de kayıtlı yazınız ile yurt dışından veya serbest bölgede yerleşik bir firmadan yada antrepodan satın alınan dış sefere çıkan Türk ve yabancı bayraklı deniz taşıtları ile hava taşıtlarına transit ticaret kapsamında yapılan kumanya, yakıt ve madeni yağ teslimlerine ilişkin gümrük beyannamelerinin transit ticaret kapsamında damga vergisinden istisna edilmesinin uygun olacağı belirtilerek, ilgi (ç) da kayıtlı yazımızın bu çerçevede bir kez daha değerlendirilmesi talep edilmektedir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı kağıtların tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; Ek 2 nci maddesinde, döviz kazandırıcı

faaliyetlere ilişkin olarak düzenlenen kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu, bu maddenin uygulanması bakımından döviz kazandırıcı faaliyetlerin neler olduğu ve bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığı ile Dış Ticaret Müsteşarlığı (Ekonomi Bakanlığı) tarafından birlikte tespit edileceği hükme bağlanmıştır.

Mezkur kanun hükmünün uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlendiği Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında (1) Seri No.lu Tebliğde, döviz kazandırıcı faaliyet tanımının , ihracat ile bu Tebliğde sayılan diğer döviz kazandırıcı faaliyetleri kapsayacağı belirtilmektedir. Bu doğrultuda, ihracat olarak istisnadan yararlanacak işlemler ve Vergi Resim Harç İstisnası Belgesine dayalı olarak istisna kapsamına alınan faaliyetler tebliğde tek tek sayılarak belirlenmiş, sayılanlar dışındaki faaliyetler damga vergisi ve harç istisnası kapsamında değerlendirilmemiştir.

Mezkur Tebliğin "3.1.İhracat İşlemleri" başlıklı bölümünün (3.1.4) bendinde, transit ticarete konu malın satın alınması ve satılması ile ilgili işlemler ve bu işlemler sebebiyle düzenlenen kağıtlara (gümrük idarelerinde verilen beyannameler dahil) ihracata ilişkin olduğunun tevsik edilmesi kaydıyla, işlem yapan kuruluşlarca resmen damga vergisi ve harç istisnası tatbik edileceği belirtilmiştir.

Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında (1) Seri No.lu Tebliğin 3.2. Diğer Döviz Kazandırıcı Faaliyetler" başlıklı bölümünün (3.2.16) fıkrasında ise, "Bedelleri döviz olarak alınmak kaydıyla yurt dışında yerleşik firmalar adına garanti kapsamında gerçekleştirilen bakım ve onarım hizmetiyle, yabancı bandıralı gemi,uçak veya tırların bakımı ve onarımı ile bunlara yapılan mal(yakıt ve madeni yağlar hariç) ve hizmet satışları " döviz kazandırıcı faaliyet olarak belirtilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre, yabancı bandıralı gemi, uçak veya tırların bakım ve onarımı çerçevesinde yakıt ve madeni yağ tesliminin döviz kazandırıcı faaliyetler kapsamında damga vergisinden istisna edilmemesi mümkün bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 176 ncı maddesinde, serbest dolaşımda bulunan yakıt ve yağlar ile kumanyaların dış sefere çıkan gemi,bot ve diğer deniz taşıtları ile hava gemilerine verilmesi işlemlerinin ihracat hükmünde olduğu hükme bağlanmıştır.

Bu kapsamda, Türkiye'de serbest dolaşımda bulunan bir malın doğrudan doğruya yurtdışına satışı ile bir malın yurtdışından ,serbest bölgelerde mukim gerçek/tüzel kişilerden ya da antrepolardan satın alınarak Türkiye üzerinden transit olarak yurtdışına satılmasına ilişkin olarak düzenlenen kağıtlara (gümrük idarelerine verilen beyannameler dahil) ihracata ilişkin olduğunun tevsiki kaydıyla res'en damga vergisi istisnası uygulanmaktadır.

Buna göre, yurt dışına sefere çıkan Türk bayraklı deniz ve hava taşıtları ile yabancı bayraklı deniz ve hava taşıtlarına teslim edilen (bakım onarım çerçevesinde teslim edilenler hariç) yakıt ve madeni yağlara ilişkin gümrük beyannamelerine;

-serbest dolaşımda olan yakıt ve madeni yağlar için ihracat kapsamında,

-yurtdışından, serbest bölgede yerleşik gerçek veya tüzel kişiden ya da antrepodan satın alınarak serbest dolaşıma girmeden teslim edilen yakıt ve madeni yağlar için transit ticaret kapsamında,

İhracata ilişkin olduğunun tevsiki kaydıyla re'sen damga vergisi istisnası uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

İmral DURAN

Başkan a.

Gelir İdaresi Daire Başkanı