

Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi İstisnası Hk.

Sayı:

66813766-155[Ek--2019/7]-461426

Tarih:

13/11/2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 66813766-155[Ek--2019/7]-E.461426

13/11/2019

Konu : Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi İstisnası Hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, şirketinizin itfaiye araçları imalatı ve satışı işiyle iştigal ettiği, ... A.Ş.'nin ihtiyacı olan 1 adet itfaiye ilk müdahale ve kurtarma aracının firmanız tarafından üretilerek adı geçen şirkete satışının yapılacağı, satışa ilişkin olarak söz konusu şirketle .../.../2019 tarihinde sözleşme imzalandığı, Ticaret Bakanlığı İhracat Genel Müdürlüğünden İhracat: 2017/4 sayılı Tebliğin (6/3-c) maddesi kapsamında şirketiniz adına düzenlenmiş .../.../2019 tarihli ve ... sayılı Vergi, Resim ve Harç İstisnası Belgesinin bulunduğu belirtilerek söz konusu belge kapsamında bu sözleşmenin damga vergisinden istisna tutulup tutulmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki kağıtlar teriminin, yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade edeceği; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisinin kişiler tarafından ödeneceği; anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/l fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun (6728 sayılı Kanunun 27 nci maddesi ile değişik) ek 2 nci maddesinde ise,

"2. Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesine bağlanan aşağıda sayılan diğer döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemler nedeniyle, belgenin geçerlilik süresi içerisinde belgede yer alan tutarla sınırlı olmak kaydıyla, düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır.

c) Tam mükellef imalatçı firmaların, Ekonomi Bakanlığınca belirlenen yatırım malları listesinde belirtilen malları üreterek yapacakları satış ve teslimleri."

hükümleri yer almakta olup, maddenin uygulaması Bakanlığımız ve Ticaret Bakanlığı (İhracat Genel Müdürlüğü) tarafından birlikte yürütülmektedir.

Söz konusu maddenin uygulama usul ve esaslarını düzenleyen İhracat ve Diğer Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulama Genel Tebliğinde;

"Diğer döviz kazandırıcı faaliyetler

Madde-5 (1) Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesine bağlanan aşağıda sayılan diğer döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemler nedeniyle, belgenin geçerlilik süresi içerisinde belgede yer alan tutarla sınırlı olmak kaydıyla, düzenlenen kâğıtlara damga vergisi, yapılan işlemlere harç istisnası uygulanır.

c) Tam mükellef imalatçı firmaların, Ekonomi Bakanlığınca belirlenen yatırım malları listesinde belirtilen malları üreterek yapacakları satış ve teslimleri.

Uygulamaya ilişkin esaslar

Madde-6 (1) Tebliğin 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde sayılan faaliyetler için bu konuda düzenlenmiş "Dahilde İşleme İzin Belgesi"; 5 inci maddesinde sayılan diğer döviz kazandırıcı faaliyetler için bu konuda düzenlenmiş "Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesi"nin ibrazı üzerine, sözü edilen belgelerin geçerlilik süresi içerisinde yapılması şartıyla ilgili kuruluşlarca, aşağıda açıklanan usul ve esaslar çerçevesinde başka bir belge aranmaksızın resen damga vergisi ve harç istisnası uygulanır.

(2) Belgenin alınmasından önce veya belgenin geçerlilik süresinin dolmasından sonra, belgeye bağlanan iş ile ilgili olarak yapılan işlemlere harç ve bu işlemler nedeniyle düzenlenen kâğıtlara damga vergisi istisnası tatbik edilmez.

(3) İstisna uygulaması belgede yer alan esaslar dikkate alınarak yürütülür.

(4) Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesine bağlanan diğer döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemlere ve bu işlemler nedeniyle düzenlenen kâğıtlara belgenin geçerlilik süresi içerisinde belgede yer alan tutarla sınırlı olmak kaydıyla, damga vergisi ve harç istisnası uygulanır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, Ticaret Bakanlığı İhracat Genel Müdürlüğü tarafından şirketiniz adına düzenlenen .../.../2019 tarihli ve ... sayılı Vergi, Resim ve Harç İstisnası Belgesinin İhracat: 2017/4 sayılı Tebliğin (6/3-c) maddesine istinaden düzenlendiği, bu maddenin de Damga Vergisi Kanununun (6728 sayılı Kanunun 27 nci maddesi ile değişik) ek 2 nci maddesinin (2/c) fıkrasına tekabül ettiği, söz konusu Vergi, Resim ve Harç İstisnası Belgesinde faaliyet değerinin ... TL, yapılacak faaliyet konusunun ise "... No.lu 1 Adet İtfaiye İlk Müdahale ve Kurtarma Araç Alımı" olduğu; ... A.Ş ile şirketiniz arasında düzenlenen .../.../2019 tarihli sözleşmenin konusunun da İtfaiye İlk Müdahale ve Kurtarma Aracı satışına ilişkin olduğu ve sözleşme tutarının ... TL olduğu anlaşılmaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, ... A.Ş ile Şirketiniz arasında düzenlenen sözleşmenin, .../.../2019 tarihli ve ... sayılı Vergi, Resim ve Harç İstisnası Belgenize konu ".... No.lu 1 Adet İtfaiye İlk Müdahale ve Kurtarma Aracı"nın satış ve teslimine ilişkin olması kaydıyla, belgenin geçerlilik süresi içerisinde düzenlendiği de dikkate alındığında, damga vergisinden istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.