

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Adana Vergi Dairesi Başkanlığı
(Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.01.16.02/ 954

15.04.2009

Konu : Döviz Kazandırıcı Faaliyet kapsamında

Damga Vergisi istisnası

488 sayılı Damga Vergisi Kan. 1 ve ek 2'inci mad

488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı Tablonun 1/I bendi

1 Seri No'lu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğ

..... İŞ MAK. İNŞ. TİC. SAN. A.Ş
ADANA

İlgi .../04/2009 tarih ve sayılı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçeniz ile, Türkiye Elektrik İletim A.Ş.'ye karşı referanslı sözleşme ile yapımı taahhüdünde bulunduğunuz 380 KV'lık Afyon 2 - Denizli Enerji İletim Hattı tesisinde kullanmak üzere yurt içi ve yurt dışı firmalardan temin edeceğiniz malzemelerle ilgili olarak, malzeme satıcısı firmalara, ihale makamı nezdinde doğmuş veya doğacak alacaklarınızdan bir kısmını temlik etmek istediğinizi belirterek, yaptığımız işin yatırım programında yer alan kamu yatırımlarından uluslar arası bir ihale olması nedeniyle, söz konusu temlik işleminin döviz kazandırıcı faaliyet kapsamında değerlendirilerek, damga vergisine tabi olup olmadığı hususunda bilgi talep edilmektedir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde, *"Bu kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtlar damga vergisine tabidir.*

Bu Kanundaki kağıtlar terimi, 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 eder." 3'üncü maddesinde; *"Damga vergisinin mükellefi kağıtları imza edenlerdir. Resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişiler öder."* hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı Tablonun *"I-Akitlerle ilgili kağıtlar"* başlıklı bölümünde; *"Belli parayı ihtiva eden temliknamelerin binde (7,5)"* oranında damga vergisine tabi tutulacağı hükmü bulunmaktadır.

Öte yandan, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun Ek-2'nci maddesinde; *Döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemlerle ilgili olarak düzenlenen kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu hüküm altına alınmıştır.*

Konu ile ilgili olarak, 27.02.2004 tarih ve 25386 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu *"Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğ"*in, "3.2. bölümünde;

"3.2.1 Devlet Planlama Teşkilatı (DPT) Müsteşarlığınca yayımlanan cari yıl yatırım programında yer alan kamu yatırımlarından uluslararası ihaleye çıkarılanların (Yerli ve yabancı firmaların ayrı ayrı veya birlikte iştirakine açık olmak üzere) ihalesini kazanan veya yabancı para ile finanse edilenlerin yapımını üstlenen firmaların,

3.2.1.1.Yerli firma olması halinde, uluslararası ihalelerde tamamı üzerinden, yabancı para ile finanse edilenlerde ise yabancı paraya isabet eden oranda yapacakları hizmet ve faaliyetler ile yerli imalatçı firmaların, mükerrer olmamak kaydıyla, bahse konu işte kullanılmak üzere bu işin yapımını yüklenen firmaya üreterek yapacakları mal ve malzeme ile hizmet satış ve teslimleri" diğer döviz kazandırıcı faaliyetler arasında sayılmıştır.

Anılan Tebliğin, *"4-UYGULAMAYA İLİŞKİN ESASLAR"* başlığı altında da *"(3.2.)'de belirtilen diğer döviz kazandırıcı faaliyetler için bu konuda düzenlenmiş "Vergi Resim Harç İstisnası Belgesi" nin ibrazı üzerine, ilgili kuruluşlarca, aşağıda açıklanan usul ve esaslar çerçevesinde, başka bir belge aranmaksızın re'sen damga vergisi ve harç istisnası uygulanacaktır.*

Ancak, damga vergisi ve harç istisnasının uygulanabilmesi için, vergi ve harca konu işlemin, sözü edilen belgelerin geçerlilik süresi içerisinde yapılması şarttır.” ibarelerine yer verilmiş,

Tebliğin, 4.3. bendinde ise; *“Yurtiçi uluslar arası ihale konusu işlerle, yabancı para ile finanse edilen kamu yatırımlarında işin proje safhasından başlayarak ihale makamına teslimine kadar geçecek süre içerisinde, ihale makamı ile müteahhit arasında yapılan işlemlerle bu konuda düzenlenen kağıtlara, damga vergisi ve harç istisnası uygulaması, bu işlemler ve kağıtların söz konusu işlerle olduğunun tevsiki ile mümkündür”* denilmiş,

4.6. numaralı bendinde de; *“Yukarıdaki (4.3),(4.4),(4.5) fıkralarında yer alan hususlardaki ihale kararlarına tevsik edilmesi kaydıyla belge aranmaksızın resen istisna tatbik edilecektir.*

Sözü edilen işlerle ilgili sözleşme safhası da dahil olmak üzere, takip eden safhalarda düzenlenen diğer kağıtlar ve yapılan işlemlere damga vergisi ve harç istisnasının tatbiki için, bu konuda düzenlenmiş bulunan Vergi Resim Harç İstisnası Belgesinin ibrazı şarttır.” açıklamalarına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 05.12.2008 tarih ve 27075 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2008/6 No’lu *“İhracat, Transit Ticaret, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler ile Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi Resim ve Harç İstisnası Hakkında Tebliğ”*in, *“Vergi, resim ve harç istisnasının kapsamı”* başlıklı 4’üncü maddesinin 2’nci bendinde *“ . . . döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerin vergi, resim ve harç istisnasından yararlandırılabilmesi için Müsteşarlıktan belge alınması zorunludur. Bu çerçevede kullanılan krediler ve uygulanan istisnalar belgeye kaydedilir. Bunun dışındaki hususlarda vergi, resim ve harç istisnası, ilgili kurum ve kuruluşlarca resen uygulanır ve herhangi bir belge ile irtibatlandırılmaz.”* hükmü bulunmaktadır.

İlgi dilekçeniz ekinde yer alan ve Dış Ticaret Müsteşarlığı İhracat Genel Müdürlüğüne firmanız adına 11 ay süreli olarak düzenlenen .../11/2008 tarih ve sayılı *“Vergi Resim ve Harç İstisnası Belgesi”*nin, 2006/1 sayılı Tebliğin 2/a-1 fıkrası uyarınca düzenlendiği, 2/a-1 fıkrasının ise 1 Seri No’lu *“Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğ”*in, 3.2.1. ve 3.2.1.1. bendine tekabül ettiği anlaşılmıştır.

Yukarıda yer alan hükümler uyarınca; Dış Ticaret Müsteşarlığınca firmanız adına düzenlenen .../11/2008 tarih ve sayılı *“Vergi Resim ve Harç İstisnası Belgesi”* kapsamında, belgede yazan süre dahilinde, yurt içi ve yurt dışı firmalardan temin edeceğiniz malzemelerle ilgili olarak, malzeme satıcısı firmalara, ihale makamı nezdinde doğan alacaklarınızın temlik edilmesi işlemlerinin damga vergisinden istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Y. Kemal ŞEKER
Başkan a.
Gelir İdaresi Grup Müdürü