

Yurt dışında düzenlenen menşe şahadetnamelerine ait damga vergisinin KDV kanunu 21/b ve 21/c karşısındaki durumu

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-010-203918
Tarih	11.11.2016

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-010-203918 11.11.2016

Konu : Yurt dışında düzenlenen menşe şahadetnamelerine ait damga vergisinin KDV kanunu 21/b ve 21/c karşısındaki durumu

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, yurt dışında düzenlenen menşe şahadetnamelerinin ithalat işlemleri için resmi kurumlara ibrazı halinde doğacak damga vergisinin ithalattan sonra ödendiği belirtilerek, söz konusu damga vergisinin ithalde alınan katma değer vergisi matrahına dahil olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

-1/2 nci maddesinde; her türlü mal ve hizmet ithalatının KDV'ye tabi olduğu,

-21 inci maddesinin (a) fıkrasında, ithal edilen malın gümrük vergisi tarhına esas olan kıymeti, gümrük vergisinin kıymet esasına göre alınmaması veya malın gümrük vergisinden muaf olması halinde sigorta ve navlun bedeli dahil (CIF) değeri, bunun belli olmadığı hallerde malın gümrükçe tespit edilecek değerinin ithalatta KDV'nin matrahını oluşturduğu, (b) fıkrasında, ithalat sırasında ödenen her türlü vergi, resim, harç ve paylar, (c) fıkrasında ise, gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer

giderler ve ödemelerden vergilendirilmeyenler ile mal bedeli üzerinden hesaplanan fiyat farkı, kur farkı gibi ödemelerin ithalde alınan KDV matrahına dahil olacağı,

hükme bağlanmıştır.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/A-2. İthalatta Matrah) başlıklı bölümünde,

"İthalat KDV matrahı tespit edilirken, yukarıda açıklandığı şekilde belirlenen gümrük kıymetine, ithalat sırasında ödenen her türlü vergi, resim, harç ve paylar dahil edilir. Bunlar, gümrük vergisi ve belediye payı, rihtım resmi, damga resmi ve benzeri ithalat işlemi nedeniyle ortaya çıkan yükümlülüklerdir."

ifadesine yer verilmiştir.

Buna göre, yurt dışında düzenlenen menşe şahadetnamelerine ilişkin damga vergisi ithalat sırasında doğduğundan, bu verginin ithalde alınan KDV matrahına dahil edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 13.09.2026