

Gümrük beyannamesi ekinde ibraz edilen ATR, EUR.1, Form A gibi belgelerin ayrı ayrı damga vergisine tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97895701-155[1-2012/245]-1260
Tarih	15.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 97895701-155[1-2012/245]-1260

15/08/2013

Konu : Gümrük beyannamesi ekinde ibraz edilen ATR, EUR.1, Form A gibi belgelerin ayrı ayrı damga vergisine tabi olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, ithal edilen eşyalar için yurt dışında düzenlenen A.TR, EUR.1, Form A gibi belgelerin gümrük beyannamesi ekinde gümrük müdürlüklerine ibraz edildiği, beyanname için 46,10 TL damga vergisinin ödendiği belirtilerek 488 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrasından bahisle, gümrük beyannamesine ait maktu damga vergisi ödendikten sonra beyanname ekinde verilen söz konusu ispatlayıcı ve tamamlayıcı belgelerin de ayrı ayrı damga vergisine tabi olup olmayacakları hususunda görüş 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 ettiği, yabancı memleketlerle Türkiye'deki yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen kağıtların, Türkiye'de resmi dairelere ibraz edildiği, üzerine devir veya ciro işlemleri yürütüldüğü veya herhangi bir suretle hükümlerinden faydalandığı takdirde vergiye tabi tutulacağı; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi

dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği, yabancı memleketlerle Türkiye'deki yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen kağıtların vergisini Türkiye'de bu kağıtları resmi dairelere ibraz eden, üzerlerinde devir veya ciro işlemleri yapanlar veya herhangi bir suretle hükümlerinden faydalananların ödeyeceği; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı, mahiyeti tayin edilmek istenen kağıt üzerinde başka bir kağıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kağıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyete göre vergi alınacağı hükme bağlanmıştır.

Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "III. Ticari işlemlerde kullanılan kağıtlar" başlıklı bölümünün 2-a fıkrasında, menşe ve mahreç şahadetnameleri ile aynı tablonun "IV-Makbuzlarve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 2-c fıkrasında, gümrük idarelerine verilen beyannamelerin maktu damga vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, Başbakanlık Gümrük Müsteşarlığı Gümrükler Genel Müdürlüğünün 07/03/2011 tarih ve 2011/13 sayılı Genelgesinde belirlenen hususlar çerçevesinde eşyanın menşe statüsünü kanıtlamaya yaradığı anlaşılan EUR.1, EUR.MED, Form A belgeleri, Damga Vergisi Kanunu uygulamasında menşe şahadetnamesi olarak değerlendirilmektedir.

Ancak A.TR dolaşım belgesi eşyanın menşeyini değil serbest dolaşımda olduğunu gösteren bir belge olup, Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtlar mahiyetinde olmadığından damga vergisine konu teşkil etmemektedir.

Buna göre, ithalata ilişkin olarak yurtdışında düzenlenip Türkiye'de resmi daire olan gümrük idarelerine gümrük beyannamesi ekinde ibraz edilen ve Damga Vergisi Kanunu uygulamasında menşe şahadetnamesi olarak değerlendirilen EUR.1, EUR.MED, Form A belgesi gibi belgeler farklı hususları ispat eden birbirinden ayrı kağıtlar olup, gümrük idarelerine verilen beyannameler ve ekinde ibraz edilen söz konusu belgelerin herbirinin Kanuna ekli (1) sayılı tabloda belirtilen tutarlar üzerinden ayrı ayrı damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gıb.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 09.09.2026