

Serbest bölgede faaliyet gösteren şirketlerin ve sorumlu sıfatıyla nakliyecilerin verdikleri serbest bölge işlem formu ile transit beyannamelerinin damga vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	76464994-155[2012/102]-15
Tarih	24.01.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü)

Sayı : 76464994-155[2012/102]-15

24/01/2013

Konu : Serbest bölgede faaliyet gösteren şirketlerin ve sorumlu sıfatıyla nakliyecilerin verdikleri serbest bölge işlem formu ile transit beyannamelerinin damga vergisi hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, serbest bölgede faaliyette bulunmak üzere; 06/02/2004 tarihinden önce faaliyet ruhsatı almış, 06/02/2004 tarihinden sonra üretim konulu faaliyet ruhsatı almış, 06/02/2004 tarihinden sonra üretim konusu dışında faaliyet ruhsatı almış mükelleflerin serbest bölgelerdeki faaliyetlerine ilişkin olarak gümrük idarelerine vermiş oldukları transit beyannameler ile bu mükellefler adına gümrük idarelerine verilen serbest bölge işlem formlarının damga vergisine tabi olup olmadığı ile adı geçen mükelleflerin serbest bölgelerdeki faaliyetlerine ilişkin olarak düzenlenen

transit beyannamelerin nakliyecisi sıfatı ile kendi adınıza düzenlenerek gümrük idarelerine verilmesi durumunda damga vergisi istisnası uygulanıp uygulanamayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; 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 hükümlerine yer verilmiştir.

Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "III. Ticari işlemlerde kullanılan kağıtlar" başlıklı bölümünün 2/f fıkrasında, gümrük idarelerine verilen özet beyan formlarının; "IV-Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 2/c fıkrasında ise, gümrük idarelerine verilen beyannamelerin maktu damga vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun 5084 sayılı Kanunun 9 uncu maddesiyle eklenen geçici 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla bu Kanuna göre kurulan serbest bölgelerde faaliyette bulunmak üzere ruhsat almış mükelleflerin, bu bölgelerde gerçekleştirdikleri faaliyetleri ile ilgili olarak yaptıkları işlemlerin 31.12.2008 tarihine kadar her türlü vergi, resim ve harçtan müstesna olduğu, aynı maddenin 5810 sayılı Kanunun 01/01/2009 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe giren 7 nci maddesi ile değişik ikinci fıkrasının (c) bendinde, Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yılın vergilendirme döneminin sonuna kadar bu bölgelerde gerçekleştirilen faaliyetlerle ilgili olarak yapılan işlemler ve düzenlenen kağıtların damga vergisi ve harçlardan müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

Buna göre, 5084 sayılı Kanunun 9 uncu maddesiyle eklenen geçici 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendine göre, serbest bölgede faaliyette bulunan firmaların 06/02/2004 tarihi itibarıyla serbest bölgede faaliyette bulunmak üzere ruhsat almış olması, beyannamelerin bu firmalar adına düzenlenmesi koşulu ile ruhsat süresi içinde ve serbest bölgede gerçekleştirdikleri faaliyetleri ile ilgili olarak gümrük idarelerine vermiş oldukları transit beyannameler ile serbest bölge işlem formları 31/12/2008 tarihine kadar damga vergisinden müstesnadır.

Ayrıca, 5810 sayılı Kanunun 7 nci maddesi ile değişik ikinci fıkrasının (c) bendinin yürürlüğe girdiği 01/01/2009 tarihinden Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yılın vergilendirme dönemi sonuna kadar, serbest bölgede faaliyette bulunan firmaların, bu bölgelerdeki faaliyetleri nedeniyle gümrük idarelerine vermiş oldukları transit beyannameler ile serbest bölge işlem formlarına

damga vergisi istisnası uygulanacaktır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, serbest bölgede faaliyette bulunan firmaların bu bölgelerdeki faaliyetleri ile ilgili gümrük idarelerine verdikleri beyannamelerin damga vergisinden müstesna olduğu hususları dikkate alındığında, serbest bölgede faaliyette bulunan firmalar tarafından bu faaliyetlerine ilişkin kendi adlarına düzenlenerek gümrük idarelerine verilen transit beyannameler ile serbest bölge işlem formlarının damga vergisinden müstesna tutulması, ancak söz konusu transit beyannameler ile serbest bölge işlem formlarının nakliyeciler tarafından kendi adlarına düzenlenerek gümrük idarelerine verilmesi durumunda damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026