

EUR.1 ve Form A belgelerinin menşe şahadetnamesi sayılıp sayılmadığı ile yurt dışında düzenlenen menşe şahadetnamelerinin damga vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.06.62-010-26
Tarih	19.12.2011

TC.

MALİYE BAKANLIĞI

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Sayı : B.07.1.GİB.0.06.62-010-26

19/12/2011

Konu : EUR.1 ve Form A belgelerinin menşe şahadetnamesi

sayılıp sayılmadığı ile yurt dışında düzenlenen menşe

şahadetnamelerinin damga vergisi hk.

İlgi : ... tarihli yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, ihracat işlemleri nedeniyle düzenlenen menşe şahadetnamelerinin Damga Vergisi Kanununun Ek 2 nci maddesi uyarınca damga vergisinden istisna olup olmadığı, EUR.1 ve Form A belgelerinin menşe şahadetnamesi sayılıp sayılmadığı ve yurtdışında düzenlenen ancak hiçbir resmi daireye ibraz edilmeyen ve hükmünden yararlanılmayan menşe şahadetnamelerinin damga vergisine tabi olup olmadığı hususlarında görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, 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; Ek 2 nci maddesinde, döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemlerle ilgili olarak düzenlenen kâğıtların damga vergisinden müstesna olduğu; Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "III.Ticari işlemlerde kullanılan kağıtlar" başlıklı bölümünün 2/a fıkrasında menşe ve mahreç şahadetnamelerinin maktu damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır. 54 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile 01/01/2011 tarihinden geçerli olmak üzere III/2-a fıkrasındaki kağıtlara ilişkin maktu damga vergisi tutarı 10,60TL olarak belirlenmiştir.

Damga Vergisi Kanununun Ek 2 nci maddesinin uygulama usul ve esaslarını belirleyen 1 Seri No.lu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğin "3.1 İhracat işlemleri" başlıklı bölümünde, ihracat olarak sayılan işlemler ve bu işlemler nedeniyle düzenlenen kağıtlara (Gümrük idarelerine verilen beyannameler dahil) ihracata ilişkin olduğunun tevsik edilmesi kaydıyla, işlem yapan kuruluşlarca re'sen damga vergisi ve harç istisnası tatbik edileceği belirtilmiştir.

Öte yandan, 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun 6 ncı maddesinde, serbest bölgelerin gümrük bölgesi dışında sayıldığı, bu bölgelerde gümrük ve kambiyo mükelleflerine dair mevzuat hükümlerinin uygulanmayacağı hükmüne yer verilmiştir.

Ayrıca, Gümrükler Genel Müdürlüğünün 07/03/2011 tarih ve 2011/13 sayılı Genelgesinde, Menşe ve İspat Belgelerinin, eşyanın tercihli menşeyi gösteren EUR.1 ve EUR.MED Dolaşım Sertifikalarını, Fatura Beyanlarını, Form A Belgelerini ve tercihli olmayan menşeyi gösteren Menşe Şahadetnamelerini belirttiği açıklanmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, serbest bölgelerin Türkiye Gümrük Bölgesi dışında kabul edildiği, bu meyanda bir malın ihracat mevzuatı ve gümrük mevzuatına uygun şekilde serbest bölgelere çıkarılmasının ihracat sayıldığı dikkate alındığında, Türkiye'den yurtdışına ve serbest bölgeye yapılan ihracat işlemlerinde düzenlenen menşe şahadetnameleri (EUR.1, Form A Belgesi dahil) damga vergisinden istisnadır.

Diğer taraftan, yabancı memleketlerde düzenlenen menşe şahadetnamelerinin, Türkiye'de resmi daireye ibraz edilmemesi, üzerinde devir veya ciro işlemi yapılmaması veya herhangi bir şekilde hükmünden yararlanılmaması halinde damga vergisine tabi tutulmayacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

