

Gümrük Müdürlüğünden tescil edilen ancak sel felaketi sonucu yapılamayan ihracatın başka bir Gümrük Müdürlüğünden yapılmış olması nedeniyle, iptal edilen beyannamelerin damga vergisine tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.18.01-002.01-1646
Tarih	27.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı :B.07.1.GİB.4.34.18.01-002.01-1646

27/09/2011

Konu : Gümrük Müdürlüğünden tescil edilen ancak sel felaketi sonucu yapılamayan

ihracatın başka bir Gümrük Müdürlüğünden yapılmış olması nedeniyle,

iptal edilen beyannamelerin damga vergisine tabi olup olmadığı hk.

...

İlgi : ... tarihli dilekçeniz

İlgide kayıtlı dilekçeniz ve eklerinin incelenmesinden, 09.09.2009 tarihinde yaşanan sel felaketi ile felaketten önce ... Gümrük Müdürlüğünde tescilini gerçekleştirdiğiniz gümrük beyannamelerinin, adı geçen müdürlüğü su basmasından dolayı hizmet verememesi nedeniyle iptal edildiği, gerçekleştirilemeyen ihracatın ... Gümrük Müdürlüğünce gerçekleştirildiği belirtilerek, iptal edilen beyannamelerin damga vergisinden istisna edilip edilmeyeceği hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olacağı, 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 edeceği; anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "IV-Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 2/c fıkrasında ise, gümrük idarelerine verilen beyannamelerin damga vergisine tabi olacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Ayrıca, söz konusu Kanunun EK-2 nci maddesinde;

"Döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemlerle ilgili olarak düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır.

Döviz kazandırıcı faaliyetlerin kısmen veya tamamen gerçekleştirilmemesi halinde, gerçekleşmeyen kısma ait alınmayan damga vergisi, mükelleflerden, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ceza ve gecikme faizi ile birlikte geri alınır.

Yukarıda belirtilen hususlarda damga vergisi istisnası uygulamak suretiyle işlem yapan kuruluşlar, istisnaya konu işlemin mahiyeti ile alınmayan vergi tutarını, işlemin yapıldığı tarihi takip eden otuz gün içinde ilgililerin gelir veya kurumlar vergisi bakımından bağlı bulunduğu vergi dairesine bildirmeye mecburdurlar.

Döviz kazandırıcı faaliyetin gerçekleşmediğinin tespit edildiği tarihi takip eden otuz gün içinde, bu durumu vergi dairesine bildirmeyen kuruluşlar damga vergisi, ceza ve gecikme faizinin ödenmesinden ilgililerle birlikte müteselsilen sorumludurlar.

Bu maddenin uygulanması bakımından döviz kazandırıcı faaliyetlerin neler olduğu ve bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığı ile Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından birlikte tespit edilir."

hükmü yer almakta olup, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların açıklandığı Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında (1) Seri No'lu Tebliğin

"3.1.İhracat İşlemleri" başlıklı bölümünde, bu başlık altında belirtilen işlemlere ve bu işlemler sebebiyle 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.

Buna göre, ... Gümrük Müdürlüğünde yapılacak ihracata ilişkin olarak gümrük beyannamelerinin düzenlendiği, ancak 09.09.2009 tarihinde yaşanan sel felaketi nedeni bu beyannamelerin iptal edildiği, daha sonra fiili imkansızlık üzerine aynı ihracatın ... Gümrük Müdürlüğünde düzenlenen gümrük beyannamelerine istinaden gerçekleştirildiği hususlarının tevsiki halinde, ihracata ilişkin düzenlenmesi kaydıyla söz konusu gümrük beyannameleri için damga vergisi istisnası uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü V.

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