

Serbest Bölge İşlem Formu'nun damga vergisine tabi olup olmadığı ile damga vergisine tabi olması durumunda yapılacak tarhiyatlar hakkında

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GİB.0.02.62 /6211-427-34913
Tarih	01.04.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.0.GİB.0.02.62 /6211-427

Konu : Serbest bölge işlem formu

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

(.....)

İlgi : tarihli ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, Gümrük Müdürlüğünün tarihli ve sayılı yazısında, Gümrük Müfettişleri tarafından yapılan teftiş sonucu düzenlenen tarihli, sayılı Cevaplı Raporun 3 üncü maddesinin (c) bendinde "Serbest Bölge İşlem Formu" başlıklı kağıdın, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun III-2/f fıkrasına göre her yıl için belirlenen maktu tutarda damga vergisine tabi tutulması gerektiği, 2008 tarihi itibarıyla ilgide kayıtlı yazınız eklerinde tutarları belirtilen miktarlarda damga vergisinin tahsil edilmek suretiyle sonucundan Gümrük Müdürlüğüne de bilgi verilmesinin talep edildiği belirtilerek, söz konusu kağıdın damga vergisine tabi olup olmadığı ile damga vergisine tabi olması durumunda yapılacak tarhiyatlar konusunda tereddüt edilerek Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların Damga Vergisine tabi olacağı belirtilmiş, 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisi bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı; Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "III.Ticari işlemlerde kullanılan kağıtlar" başlıklı bölümünün 2/f fıkrasında, gümrük idarelerine verilen özet beyan formlarının, aynı tablonun "IV.Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 2/c fıkrasında da, gümrük idarelerine verilen beyannamelerin maktu tutarda damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Bu itibarla, yazınızda bahsi geçen "Serbest Bölge İşlem Formu" başlıklı kağıdın, özet beyan formu mahiyetinde olması durumunda Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun III/2-f; gümrük beyannamesi mahiyetinde olması durumunda ise Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/2-c bölümüne göre her yıl yeniden değerlendirme oranında tespit edilen maktu tutarlarda damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Öte yandan, ilgide kayıtlı yazınızda belirtilen cevaplı raporun düzenlendiği dönemde geçerli olan 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununa 5084 sayılı Kanunun 9 uncu maddesiyle eklenen geçici 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih (06/02/2004) 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 hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, ilgide kayıtlı yazınız ve eklerinde belirtilen mükelleflerin serbest bölgelerde 06/02/2004 tarihi itibarıyla faaliyette bulunmak üzere ruhsat almış olmaları ve bu bölgelerde gerçekleştirdikleri faaliyetleriyle ilgili olmak kaydıyla düzenleyecekleri "Serbest Bölge İşlem Formu" isimli kağıt, 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3 üncü maddesi hükmü uyarınca

damga vergisinden istisnadır.

Diğer taraftan, 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3 üncü maddesinde 5810 sayılı Kanunla yapılan değişiklik sonucu söz konusu istisna uygulaması, Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yılın vergilendirme döneminin sonuna kadar uzatılmıştır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Başkan a.

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