

Akreditif mektupları hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.02.62/6206
Tarih	27.06.2006

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.02.62/6206

Konu : Akreditif mektupları

27.06.2006

.....

İlgi: 22.06.2006 tarihli ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, Genel Müdürlüğünüzce gerçekleştirilen İletişim ve Dağıtım Sistemi (MMS) alımı nedeniyle yurtdışındaki firmaya ödeme yapılabilmesi için Hazine Dış Ödemeler Saymanlığı nezdinde akreditif açılması aşamasında düzenlenen kağıtlar nedeniyle damga vergisinin aranılıp aranılmayacağı hususunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olacağı belirtilmiş, 5281 sayılı Kanunun 01.01.2005 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe giren 7 nci maddesiyle değişik 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "IV.Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 1/a fıkrasında da, resmî daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle kişiler tarafından resmî dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmî daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havalelerine tediyesini temin eden kâğıtların binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi tutulacağı hükmü yer almıştır.

Diğer taraftan, 04.02.2005 tarihli ve 25717 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 43 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin (6.1.3.) numaralı ayrımında, "488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "III-Ticari İşlemlerde Kullanılan Kağıtlar" başlıklı bölümü yeniden düzenlenerek **akreditif ve kredi mektup ve telgrafları** ile bankalar veya ticarethaneler arasındaki münakale, tediye, irsal, teslim ve tahsil emirleri **tablodan, dolayısıyla vergiye tabi kağıtlar arasından çıkarılmıştır.**" denilmektedir.

Buna göre, Genel Müdürlüğünüzce İletişim ve Dağıtım Sistemi (MMS) alımı nedeniyle yurtdışındaki firmaya ödemenin yapılabilmesi için akreditif açılması aşamasında bankaca düzenlenecek **akreditif mektubunun damga vergisine tabi tutulmaması**; ancak, söz konusu alım nedeniyle **Genel Müdürlüğünüzce yurtdışındaki firmaya yapılacak ödemelere ilişkin olarak düzenlenen kağıtların** ise 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV-1/a fıkrasına göre binde 7,5 nispetinde **damga vergisine tabi tutulması** gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini 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