

Taahhüt senedi ve kesin izin taahhüt senedinin döviz kazandırıcı faaliyetler kapsamında olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97895701-155[1-2016/436]-818336
Tarih	12.09.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmet Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 97895701-155[1-2016/436]-818336

12.09.2018

Konu : Taahhüt senedi ve kesin izin taahhüt senedinin döviz kazandırıcı faaliyetler kapsamında olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, ... A.Ş. adına düzenlenmiş .../.../2015 tarih ve ... nolu ve 24 ay süreli Vergi, Resim ve Harç İstisna Belgesi bulunduğu belirtilerek, arsa tahsis izin süresinin .../.../1990 tarihinde başlaması nedeniyle Noterliğinizce onaylanması talep edilen ve adı geçen mükellef tarafından düzenlenen kesin izin taahhüt senedinin bu belge kapsamında damga vergisi ve harç istisnasından yararlanıp yararlanamayacağı hususunda talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 6 ncı maddesinde, bir kağıtta birbirinden tamamen ayrı birden fazla akit ve işlem bulunduğu takdirde bunların her birinden ayrı ayrı vergi alınacağı, bir kağıtta toplanan akit ve işlemler birbirine bağlı ve bir asıldan doğma oldukları takdirde damga vergisinin en yüksek vergi

alınmasını gerektiren akit veya işlem üzerinden alınacağı; 10 uncu maddesinde, damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kağıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kağıtlarda yazılı belli para, maktu vergide kağıtların mahiyetlerinin esas olduğu hükümleri yer almaktadır.

Aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I. Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında ise, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 488 sayılı Kanunun 6728 sayılı Kanunun 27 nci maddesiyle değişmeden önceki Ek 2 nci maddesinde, döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemlerle ilgili olarak düzenlenen kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu, döviz kazandırıcı faaliyetlerin neler olduğunun ve bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığı ile Dış Ticaret Müsteşarlığı (Ekonomi Bakanlığı) tarafından birlikte tespit edileceği hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu hükmün uygulama usul ve esaslarını düzenleyen (1) Seri No.lu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğin "3.2. Diğer Döviz Kazandırıcı Faaliyetler" başlıklı bölümünde, "3.2.15. Turizm müesseseleri ile seyahat acentelerinin yurt içindeki ve yurt dışındaki turizm faaliyetleri sırasında yaptıkları döviz karşılığı hizmet satışları" döviz kazandırıcı faaliyet olarak sayılmıştır.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz eki ... A.Ş. adına verilen .../.../2015 tarih ve ... nolu ve 24 ay süreli Vergi, Resim ve Harç İstisna Belgesinin incelenmesinden, belgenin Dış Ticaret Müsteşarlığınca yayımlanan İhracat: 2008/6 sayılı Tebliğin 6/3-L maddesine istinaden düzenlendiği, bu maddenin de Damga Vergisi Kanununun 6728 sayılı Kanunla değişmeden önceki Ek 2 nci maddesi hükmünün uygulanmasına ilişkin Bakanlığımızca yayımlanan (1) Seri No.lu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğ'in (3.2.15) numaralı fıkrasına tekabül ettiği anlaşılmaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Damga Vergisi Kanununun Ek 2 nci maddesinin uygulamasıyla ilgili yayımlanan söz konusu (1) Seri No.lu Tebliğin (3.2.15) numaralı fıkrasında, turizm müesseseleri ile seyahat acentelerinin yurt içindeki ve yurt dışındaki turizm faaliyetleri sırasında yaptıkları döviz karşılığı hizmet satışlarının döviz kazandırıcı faaliyet olarak belirlendiği dikkate alındığında, turizm müesseselerinin döviz karşılığı hizmet satışına yönelik olmayıp turizm yatırıma yönelik düzenlendiği anlaşılan özelge talep formunuz eki "Kesin İzin Taahhüt Senedi"ne, 488 sayılı Kanunun Ek 2 nci maddesi ve (1) Seri No.lu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğ kapsamında damga vergisi istisnası uygulanması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

