

Vergi Resim Harç İstisnası belgesi sahibi turizm müessesesinin mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak düzenlediği sözleşmelerin döviz kazandırıcı faaliyet kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	76464994-155.14.02[2013/1]-90
Tarih	22.04.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü)

Sayı : 76464994-155.14.02[2013/1]-90

22/04/2013

Konu : Vergi Resim Harç İstisnası belgesi sahibi turizm müessesesinin mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak düzenlediği sözleşmelerin döviz kazandırıcı faaliyet kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, Başbakanlık Dış Ticaret Müsteşarlığı İhracat Genel Müdürlüğünden almış olduğunuz 24 ay süreli ... tarihli ... numaralı Vergi Resim ve Harç İstisnası Belgesi bulunduğunu belirterek, satıcılarla yapmış olduğuz mal ve hizmet alımına ilişkin sözleşmelerin damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 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 ve Dış Ticaret Müsteşarlığı (Ekonomi Bakanlığı) tarafından birlikte tespit edileceği hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanun hükmünün uygulama usul ve esaslarını düzenleyen (1) Seri No.lu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğin, (4) Seri No.lu Tebliğ ile değişik "3.2. Diğer Döviz Kazandırıcı Faaliyetler" başlıklı bölümünde döviz kazandırıcı faaliyetlerin neler olduğu belirtilmiş, (3.2.15) fıkrasında da, "Turizm müesseseleri ile seyahat acentelerinin yurt içindeki ve yurt dışındaki turizm faaliyetleri sırasında yaptıkları döviz karşılığı hizmet satışları" diğer döviz kazandırıcı faaliyetler arasında sayılmıştır.

Özelge talep formu eki ... tarihli ve ... sayılı Vergi, Resim ve Harç İstisnası Belgesinin incelenmesinden, belgenin Dış Ticaret Müsteşarlığınca yayımlanan İhracat: 2008/6sayılı tebliğin 6/3-L maddesine istinaden düzenlendiği, bu maddenin de Damga Vergisi Kanununun Ek 2 nci maddesi hükmünün uygulanmasına ilişkin Bakanlığımızca yayımlanan (1) Seri No.lu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğin (3.2.15) fıkrasına tekabül ettiği anlaşılmıştır.

Özelge talep formunuz eki sözleşmelerin incelenmesinden, .. Ltd. Şti ile düzenlediğiniz ... tarih ve ... numaralı "Sözleşme" başlıklı kağıdın, satış faturalarındaki ürünlerin satışı, saklanması ve sevkiyatına ilişkin olduğu, ... tarihli ... numaralı "Sözleşme" başlıklı kağıdın, ... tarih ve ... numaralı sözleşmeye ek olarak düzenlendiği, sözleşme konusu faturalardaki malların depolarında muhafazasına istinaden ... vadeli ... TL tutarlı teminat senedinin düzenlenmesine ilişkin olduğu; tarihli "Satış Protokolü" başlıklı kağıdın, şirketiniz ile.... A.Ş. arasında ... şişe içki alımına yönelik olduğu,... A.Ş. ile düzenlediğiniz "Elektrik Satış Sözleşmesi" başlıklı kağıdın, döneminde elektrik alımına ilişkin olduğu, ile düzenlediğiniz sözleşmenin şarap alımına ilişkin olduğu anlaşılmıştır.

Buna göre, turizm müesseseleri ile seyahat acentelerinin yurt içindeki ve yurt dışındaki turizm faaliyetleri sırasında yaptıkları döviz karşılığı hizmet satışlarının döviz kazandırıcı faaliyet olarak sayıldığı dikkate alındığında, satıcılarla yapmış olduğunuz söz konusu mal ve hizmet alımlarına ilişkin kağıtlara 488 sayılı Kanunun Ek 2 nci maddesi ile (1) Seri No.lu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğ kapsamında damga vergisi istisnası uygulanması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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