

2006/12 sayılı Dahilde İşleme Rejimi Tebliği kapsamında düzenlenen mutemetlik sözleşmesinin damga vergisinden istisna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.33.15.01-2010-705-11-18
Tarih	16.07.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

VERGİ VE ANLAŞMALAR UYGULAMA MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.33.15.01-2010-705-11-18 16/07/2010

Konu : damga vergisi ve harç istisnası

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, Dış Ticaret Müsteşarlığı İhracat Genel Müdürlüğü tarafından şirketiniz adına düzenlenen ... tarihli ve ... sayılı Dahilde İşleme İzin Belgesi bulunduğu belirtilerek, söz konusu belgeye istinaden yapılacak kırmızı mercimek ithaline ilişkin ... Ltd. Şti.'yi mutemet olarak tayin etmeniz nedeniyle düzenlenen "mutemetlik sözleşmesi" başlıklı kağıdın damga vergisinden ve yapılacak işlemin harçtan istisna edilip edilemeyeceği hususunda görüş sorulduğu anlaşılmıştır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun Ek 2 ve 492 sayılı Harçlar Kanununun Ek 1 inci maddelerinde, döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemlerin harçtan bu işlemler nedeniyle düzenlenen

kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu, döviz kazandırıcı faaliyetlerin neler olduğu ve bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığı ile Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından birlikte tespit edileceği hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu kanun hükümlerinin uygulama usul ve esaslarını düzenleyen (1) Seri No.lu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğin "3.1. İhracat işlemleri" başlıklı bölümünün (3.1.8) fıkrasında da, Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamında yapılan ithalat veya yurt içi alımlar, ile ilgili işlemler 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.

Ayrıca, 20/12/2006 tarih ve 26382 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2006/12 sayılı Dahilde İşleme Rejimi Tebliğinin "Temsilci Aracılığı ile İthalat" başlıklı 30 uncu maddesinde,

"(1) Dahilde işleme izin belgesi/dahilde işleme izni kapsamındaki eşyanın ithalatı, belge/izin sahibi firma tarafından yapılabileceği gibi Borçlar Kanununun doğrudan ya da dolaylı temsil hükümlerine göre tayin edilmiş olmak kaydıyla, temsilci aracılığıyla da yapılabilir. Ancak, elektronik ortamda düzenlenen dahilde işleme izin belgesi kapsamında temsilci aracılığıyla ithalat yapılabilmesi için önceden ilgili ihracatçı birlikleri genel sekreterliğinden izin alınması gerekir.

(2) Temsilci aracılığı ile yapılan ithalat; ilgili gümrük idaresince, belge/izin süresi içerisinde belirtilen miktarı geçmemesi kaydıyla ithalata izin verilir. Ayrıca, temsilci aracılığı ile yapılan ithalata ilişkin gümrük beyannamesi üzerinde, belge sahibi firma unvanı ile belge satır kodunun kaydedilmiş olması kaydıyla, ilgili gümrük idaresince ithalata izin verilir."

açıklamalarına yer verilmek suretiyle, belge sahibi ihracatçının yanısıra tayin edilen temsilcisinin de belge kapsamında ithalat yapması mümkün kılınmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, 2006/12 sayılı Dahilde İşleme Rejimi Tebliğinin yukarıda belirtilen maddesi ile sınırlı olmak kaydıyla, ilgede kayıtlı özelge talep formu eki mutemetlik sözleşmesi başlıklı kağıdın damga vergisinden, yapılan işlemlerin harçtan müstesna tutulması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı V.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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