

İhracat ofisi olarak kullanılacak iş yerlerinin kiralanması halinde, damga vergisi ve banka ve sigorta muameleleri vergisinden istisna imkanı bulunmamaktadır.

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.56/5601-233 / 10231
Tarih	13.04.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.56/5601-233

KONU :

..... **ULUSLARARASI KUYUMCULUK**

..... **SANAYİ VE TİC. A.Ş.**

İSTANBUL

İLGİ: tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçeniz incelenmiştir.

Bilindiği üzere, 10.12.1988 tarihli ve 20015 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3505 sayılı Kanunun geçici 2. maddesinin (a) bendinde, ihracat işlemleri ve bu işlemlerle ilgili olarak düzenlenen kağıtların 31.12.2003 tarihine kadar 488 sayılı Kanuna göre damga vergisinden ve 492 sayılı Kanuna göre harçlardan istisna edileceği hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 27.12.1998 tarih ve 23566 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan (4) Seri No.lu ve 09.08.2000 tarihli ve 24135 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan (5) Seri No.lu İhracat ve Yatırımlarda Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğlerde de ihracat işlemlerinde uygulanacak istisnaların kapsamı ile uygulamaya ilişkin usul ve esaslar açıklanmıştır.

Sözü edilen Tebliğ esaslarının incelenmesinden de görüleceği gibi, damga vergisi ve harç istisnası uygulanacak ihracat işlemleri arasında ihracat ofisi olarak kullanılacak iş yerlerinin kiralanması ile ilgili işlemlere yer verilmemiştir.

Ayrıca, söz konusu kiralama işleminin 14.01.2000 tarihli ve 23933 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İhracat, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler ile Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi, Resim ve Harç İstisnası Hakkında İhracat 2000/1 sayılı Tebliğ'in 5/d maddesinin (4) Seri No.lu Tebliğin "3.1. Fiili Mal İhracatında" başlıklı bölümünün 3.1.4. numaralı ayırımına karşılık gelen "Yapılacak ihracat bağlantıları için düzenlenecek anlaşmalar ve bu konuda alınacak teminatlar" kapsamında değerlendirmek de mümkün bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, belgeli veya belgesiz olarak ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerde banka ve sigorta muameleleri vergisi istisnası 99/13812 sayılı karar ve bu karara istinaden Dış Ticaret Müsteşarlığınca yayımlanan 2000/1 sayılı Tebliğde, yer alan hükümler çerçevesinde uygulanmaktadır. Bu mevzuatta, ihracat ofisi olarak kullanılacak işyerlerinin kiralanması ile ilgili işlemler için bankalarca verilecek teminat mektubu nedeniyle bankaların lehine aldığı paraların banka ve sigorta muameleleri vergisinden istisna olduğuna dair bir hüküm yer almamaktadır.

Bu nedenle, şirketinizce A.B.D.'de kurulan Inc. tarafından kiralananan işyerinin mal sahibi lehine Bankasınca verilecek teminat mektubunun damga vergisinden, bu teminat mektubu nedeniyle adı geçen bankanın lehine almış olduğu paraların ise banka ve sigorta muameleleri vergisinden istisna edilmesine imkan bulunmamaktadır.

Bu çerçevede, Nuruosmaniye Vergi Dairesi Başkanlığı'nın konuya ilişkin olarak 14.11.2003 tarih ve 56124 sayılı özelgesinde belirttiği görüş damga vergisi yönünden uygun bulunmuştur.

Bilgi edinilmesini rica ederim.