

"Gemi Yönetim Anlaşması"nın döviz kazandırıcı faaliyet kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97895701-155[2023/23]-1082064
Tarih	12.08.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : E-97895701-155[2023/23]-1082064

12.08.2024

Konu : "Gemi Yönetim Anlaşması"nın döviz kazandırıcı faaliyet kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, şirketinizin deniz taşımacılığı, komisyonculuğu ve brokerliği ile iştigal ettiği, yurt dışında bulunan şirket ile Türkiye'de ve uluslararası sularda yapılacak olan hizmetler ile ilgili gemi yönetim hizmetine ilişkin imzalanan ../../.. tarihli "... Yönetim Anlaşması" başlıklı sözleşmenin döviz kazandırıcı faaliyetler kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı, mahiyeti tayin edilmek istenen kağıt üzerinde başka bir kağıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kağıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyete göre vergi alınacağı hükümlerine yer verilmiştir.

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

Diğer taraftan, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun ek 2 nci maddesinin 2 nci fıkrasında, Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesine bağlanan ve bu fıkra da sayılan diğer döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemler nedeniyle, belgenin geçerlilik süresi içerisinde belgede yer alan tutarla sınırlı olmak kaydıyla, düzenlenen kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmış olup, 4 üncü fıkrasında, Vergi, Resim, Harç istisnası Belgesi, döviz kazandırıcı faaliyetleri teşvik etmek amacıyla damga vergisi istisnası uygulanabilmesi için, alınması ve ibraz edilmesi gereken, vergiye tabi kağıdın düzenlendiği tarihte geçerli Ekonomi Bakanlığınca düzenlenen belge olarak tanımlanmıştır.

18/05/2017 tarih ve 30070 sayılı Resmi Gazetede Yayımlanan "*İhracat ve Diğer Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulama Genel Tebliği*"nin 6 ncı maddesinde "(1) Tebliğin 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde sayılan faaliyetler için bu konuda düzenlenmiş "*Dahilde İşleme İzin Belgesi*"; 5 inci maddesinde sayılan diğer döviz kazandırıcı faaliyetler için bu konuda düzenlenmiş "*Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesi*"nin ibrazı üzerine, sözü edilen belgelerin geçerlilik süresi içerisinde yapılması şartıyla ilgili kuruluşlarca, aşağıda açıklanan usul ve esaslar çerçevesinde başka bir belge aranmaksızın resen damga vergisi ve harç istisnası uygulanır.

(2) Belgenin alınmasından önce veya belgenin geçerlilik süresinin dolmasından sonra, belgeye bağlanan iş ile ilgili olarak yapılan işlemlere harç ve bu işlemler nedeniyle düzenlenen kağıtlara damga vergisi istisnası tatbik edilmez.

(3) İstisna uygulaması belgede yer alan esaslar dikkate alınarak yürütülür.

(4) Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesine bağlanan diğer döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemlere ve bu işlemler nedeniyle düzenlenen kağıtlara belgenin geçerlilik süresi içerisinde belgede yer alan tutarla sınırlı olmak kaydıyla, damga vergisi ve harç istisnası uygulanır" açıklamalarına yer verilmiştir.

İlgide kayıtlı özelge talep formu eki "... Yönetim Anlaşması" başlık kağıdın incelenmesinden, sözleşme konusu geminin, gemi yönetim hizmeti olarak geminin sefere başlanması, klaslanması, güvenlik sertifikalarının temin edilmesi, geminin teknik ve idari yönetiminin yapılması, gemi adına navlun sözleşmelerinin yapılması ile gemiye gemi adamı alımı ve işten çıkarılması gibi her türlü gemi yönetim faaliyetlerinin yerine getirilmesi ile ilgili hususları içerdiği anlaşılmıştır.

Buna göre, döviz kazandırıcı faaliyetlere yönelik istisna uygulanabilmesi için yapılan faaliyetin kanunda tanımlanmış bir faaliyet olması, faaliyet nedeniyle Ticaret Bakanlığı İhracat Genel Müdürlüğü tarafından şirket adına düzenlenmiş vergi, resim, harç istisnası belgesinin ibraz edilmesi gerektiği, belge konusu işe ilişkin işlemler nedeniyle düzenlenen kağıtlara belgenin geçerlilik süresi içerisinde, belgede yer alan tutarla sınırlı olmak kaydıyla damga vergisi istisnası uygulanacağı hususları dikkate alındığında, belirtilen hususları taşımayan başvurunuza konu sözleşmenin 488 sayılı Kanunun ek 2 nci maddesi kapsamında değerlendirilmesi ve damga vergisi istisnasından yararlandırılması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.