

## Petrol işlemlerinde kullanılmak üzere ithal edilen malzemenin bedelsiz ihracatında damga vergisi

|            |                                     |
|------------|-------------------------------------|
| Belge türü | Özelge                              |
| Kanun      | DAMGA VERGİSİ KANUNU                |
| Özelge no  | 90792880-155.15.99[DMG1-986]-553145 |
| Tarih      | 27.09.2024                          |

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Defterdarlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-90792880-155.15.99[DMG1-986]-553145

27.09.2024

Konu : Petrol işlemlerinde kullanılmak üzere ithal edilen malzemenin bedelsiz ihracatında damga vergisi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, Firmanızın petrol arama işlemlerinde kullanılmak üzere Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü (MAPEG) müsaadesiyle muafiyet kapsamında ithal ettiği malzeme ve ekipmanı tamir, bakım, kalibrasyon vb. amaçlarla yine Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığından MAPEG ihracat izin belgesi almak suretiyle bedelsiz olarak ihracat ettiğinizi belirterek, söz konusu işlemler için düzenlenen ihracat

beyannamelerinde damga vergisi ödenip ödenmeyeceği hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kâğıtları imza edenler olduğu; Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "*VI.Makbuzlar ve diğer kâğıtlar*" başlıklı bölümünün 2/c fıkrasında, gümrük idarelerine verilen beyannamelerin maktu damga vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 6491 sayılı Türk Petrol Kanununun ithalat ve ihracatı düzenleyen 13 üncü maddesinin 1 inci fıkrasında, petrol hakkı sahibinin bizzat veya bir temsilci veya Genel Müdürlükçe kabul edilmiş bir müteahhidi vasıtasıyla kendi adına, Türkiye'deki petrol işlemi için idari faaliyetleri ile bina tesislerinin ve teçhizatlarının inşası, kurulması ve işletmesine ait malzemeler hariç, petrol işlemlerinde kullanılacak ve Genel Müdürlükçe onaylanan malzemeyi, ekipmanı, akaryakıtı, kara, deniz ve hava nakil vasıtalarını ithal etmesi ya da yurt içinden teslim almasının gümrük vergisinden, yapılan işlemlerin harçlardan, düzenlenen kâğıtların damga vergisinden müstesna olduğu; 5 inci fıkrasında, petrol işlemi için ithal edilen malzemenin Genel Müdürlüğün izni ile ihraç edilebileceği hükümlerine yer verilmiştir.

Anılan hükümlerin incelenmesinden de anlaşılacağı üzere, söz konusu kanunda petrol işlemlerinde kullanılacak malzemelerin ithal edilmesi ya da yurt içinde teslim alınmasına yönelik düzenlenecek kâğıtların damga vergisinden müstesna olacağı düzenlenmiş olup, bu malzemelerin bedelsiz olarak ihracatı ile ilgili düzenlenen kâğıtlarda damga vergisi istisnası uygulanacağına ilişkin Damga Vergisi Kanununda veya özel kanunlarda bir hüküm bulunmamaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, petrol arama işlemlerinde kullanılmak üzere ithal edilen malzeme ve ekipmanların tamir, bakım, kalibrasyon vb. amaçlarla bedelsiz olarak ihraç edilmesi işlemlerinde düzenlenen ihracat beyannamelerinin 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun IV/2-c fıkrası uyarınca maktu damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

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