

Döviz kazandırıcı faaliyetlerde damga vergisi istisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-97895701-155[2025/43]-507698
Tarih	21.04.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : E-97895701-155[2025/43]-507698

21.04.2025

Konu : Döviz kazandırıcı faaliyetlerde damga vergisi istisnası

İlgi (a)'da kayıtlı özelge talep formunuz ile ilgi (c)'de kayıtlı dilekçenizin ve eklerinin incelenmesinden, ... İl Özel İdaresi tarafından ihale edilen 2024/... ihale kayıt numaralı "... İli ... İlçesi ... Jeneratör Alımı" işinin şirketiniz uhdesinde kaldığı, bu işe ilişkin olarak şirketiniz ile ihale makamı arasında .../.../2024 tarihinde sözleşme imzalandığı, şirketiniz adına düzenlenen .../.../2023 tarihli ve 2023/... sayılı Vergi, Resim ve Harç İstisnası Belgesi kapsamında sözleşme ve ihale kararına damga vergisi istisnası uygulandığı, bahsi geçen işe ilişkin olarak ihale makamı tarafından şirketinize yapılan ödemelere ilişkin düzenlenen kağıtların, şirketiniz adına yeniden düzenlendiği anlaşılan .../.../2025 tarihli ve 2025/... sayılı Vergi, Resim ve Harç İstisnası Belgesi kapsamında damga vergisinden istisna edilip edilmeyeceği hususunda Defterdarlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki kağıtlar teriminin, yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade edeceği; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları, belediyeler ve köyler olduğu hükme bağlanmıştır.

Kanuna ekli (1) sayılı tablonun, "*IV.Makbuzlar ve diğer kağıtlar*" başlıklı bölümünün 1/a fıkrasında ise resmi daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle, kişiler tarafından resmi dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmi daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havalelerine tediyesini temin eden kağıtların nispi damga vergisine tabi olduğu hükmüne yer verilmiştir.

Öte yandan, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun ek 2 nci maddesinde, "*2. Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesine bağlanan aşağıda sayılan diğer döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemler nedeniyle, belgenin geçerlilik süresi içerisinde belgede yer alan tutarla sınırlı olmak kaydıyla, düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır.*

...

c) Tam mükellef imalatçı firmaların, Ekonomi Bakanlığınca belirlenen yatırım malları listesinde belirtilen malları üreterek yapacakları satış ve teslimleri.

..." hükümleri yer almakta olup, bu maddenin uygulaması Bakanlığımız ve Ticaret Bakanlığı (İhracat Genel Müdürlüğü) tarafından birlikte yürütülmektedir.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve ekinde yer alan .../.../2025 tarihli ve 2025/... sayılı Vergi, Resim ve Harç İstisnası Belgesinin incelenmesinden, belgenin Ticaret Bakanlığı (Mülga Ekonomi Bakanlığı) tarafından yayımlanan İhracat 2017/4 sayılı Tebliğin 6/3-c maddesine göre düzenlendiği, bu maddenin de 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun ek 2 nci maddesinin 2/c fıkrasına tekabül ettiği anlaşılmıştır.

Bu çerçevede, "... İli ... İlçesi ... Jeneratör Mal Alımı" işine ilişkin olarak ... İl Özel İdaresi tarafından şirketinize yapılacak hakediş ödemelerine ilişkin düzenlenecek kağıtların, Ticaret Bakanlığı İhracat Genel Müdürlüğü tarafından şirketiniz adına düzenlenen .../.../2025 tarihli ve 2025/... sayılı Vergi, Resim ve Harç İstisnası Belgesinin "*12.Özel Şartları*" başlıklı bölümünün 3 üncü maddesinde belirtilen ... GTİP numaralı yatırım mallarının imalatı ve satışına ilişkin olması kaydıyla, söz konusu kağıtlara belgenin

geçerlilik süresi içerisinde ve belgede yazılı tutarı geçmemesi kaydıyla damga vergisi istisnası uygulanması mümkün bulunmaktadır.

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