

İhraç edilecek malların ambalajlanmasında kullanılacak malzemelerin ithal edilmesinde gümrük idaresine verilecek beyannamelerin damga vergisine tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-97895701-155[2024/236]-222203
Tarih	16.02.2026

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : E-97895701-155[2024/236]-222203

16.02.2026

Konu : İhraç edilecek malların ambalajlanmasında kullanılacak malzemelerin ithal edilmesinde gümrük idaresine verilecek beyannamelerin damga vergisine tabi olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, firmanızın Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamında yaptığı hammadde ithalatında, hammaddenin dış ya da iç paketlenmesi, sarılması, katlanması, ayrılmasında kullanılan ayrıca istiflemeye, taşımaya uygun olarak yekpare olacak şekilde birleştirmeye imkan veren palet, metal kasa, bobin, seperatör cinsi ambalaj ve paletlerin 4458 sayılı Gümrük Kanununun 131 inci maddesine istinaden tam muafiyet kapsamında geçici ithalat rejimine tabi tutulduğu, söz konusu ambalaj ve paletlerin geçici ithalat işleminden sonra yurt dışına çıkışlarının boş

olarak yapıldığı, çıkış aşmasında ihraç edilecek eşyanın ambalajı veya paleti olarak tekrar kullanılmadığı belirtilerek söz konusu ambalaj ve paletlerin geçici ithalinde gümrük idarelerine verilen beyannamelerin damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisi mükellefinin kağıtları imzalayanlar olduğu; Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "IV.Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 2/c fıkrasında ise gümrük idarelerine verilen beyannamelerin maktu damga vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 488 sayılı Kanunun 6728 sayılı Kanunun 27 nci maddesiyle değişik ek 2 nci maddesinde;

"1. İhracat ve ihracata ilişkin olduğunun tevsiki kaydıyla aşağıda sayılan işlemler nedeniyle düzenlenen kâğıtlar (gümrük idarelerine verilen beyannameler dâhil) damga vergisinden müstesnadır.

.....

e) 27/10/1999 tarihli ve 4458 sayılı Gümrük Kanununun 131 inci maddesine istinaden ithalat vergilerinden tam muafiyet suretiyle geçici ithalat rejimine tabi ambalaj malzemesi ithali ile kati ihraç edilen mallara ait ambalaj malzemesinin geçici ihracı ve ithali."

hükmüne yer verilmiştir.

Bu kapsamda, başvurunuzla ilişkin Ticaret Bakanlığından (Gümrükler Genel Müdürlüğü), Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamında ithal edilen hammaddenin ambalajı, paleti kapsamında dolu olarak gelen ve boş olarak ihraç edilen ambalaj malzemelerinin geçici ithalinin, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 131 inci maddesine istinaden tam muafiyet kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda görüş istenilmiş olup alınan cevabi yazıdan, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 131 inci maddesine istinaden yayımlanan 2009/15481 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 33 üncü maddesinin birinci fıkrasında, dolu olarak getirildikleri takdirde boş veya dolu olarak ya da boş olarak getirildikleri takdirde dolu olarak yeniden ihraç edilmek istenen ambalajlara tam muafiyet suretiyle geçici ithalat izni verileceğinin düzenlendiği, bu bağlamda, DİİB kapsamında ithal edilen hammaddenin ambalajı, paleti kapsamındaki eşyanın geçici ithali ile DİİB kapsamında elde edilen işlenmiş ürünün ihraç edilmesi sırasında, söz konusu işlenmiş ürün ile dolu olarak yeniden ihraç edilmek üzere boş olarak geçici ithal edilen ambalaj niteliğindeki eşyaya 2009/15481 sayılı Kararın 33 üncü maddesinin birinci fıkrası kapsamında tam muafiyet suretiyle geçici ithal izni verilmesinin mümkün bulunduğu şeklinde görüş belirtilmiştir.

Bu çerçevede, başvurunuz konusu DİİB kapsamında ithal edilen hammaddenin ambalajı, paleti kapsamında dolu olarak gelen ve boş olarak ihraç edilen ambalaj malzemelerinin geçici ithalinin Ticaret Bakanlığınca 4458 sayılı Gümrük Kanununun 131 inci maddesine istinaden tam muafiyet kapsamında değerlendirildiği dikkate alındığında, söz konusu ambalaj malzemelerinin geçici ithaline ilişkin gümrük

idarelerine verilen beyannamelerin, ihracata ilişkin olduğunun tevsiki kaydıyla 488 sayılı Kanunun ek 2 nci maddesinin 1/e fıkrası uyarınca damga vergisinden istisna tutulması 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