

3 SERİ NO'LU İHRACAT VE YATIRIMLARDA DAMGA VERGİSİ VE HARÇ İSTİSNASI UYGULAMASI HAKKINDA TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Tebliğ grubu	İHRACAT VE YATIRIMLARDA DAMGA VERGİSİ VE HARÇ İSTİSNASI UYGULAMASI HAKKINDA TEBLİĞLER
Sayı	21865
Tarih	02.03.1994
Sıra no	3

İhracat akreditiflerinin tamamen veya kısmen kullanılmaması durumunda Damga Vergisi Kanunu uygulaması bakımından ortaya tereddütlerin çıktığı Bakanlığımıza intikal eden yazılardan anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin 3 üncü fıkrasında, "Yabancı memleketlerle Türkiye'deki yabancı elçilikler ve konsolosluklarda düzenlenen kağıtlar, Türkiye'de resmi dairelere ibraz edildiği, üzerine devir veya ciro işlemleri yürütüldüğü veya herhangi bir suretle hükümlerinden faydalanıldığı takdirde vergiye tabi tutulur." denilmekte, 3 üncü maddesinin son fıkrasında ise, yabancı memleketlerle Türkiye'deki yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen kağıtların vergisini, Türkiye'de bu kağıtları resmi dairelere ibraz eden, üzerinde devir veya ciro işlemleri yapan veya herhangi bir suretle hükümlerinden faydalananların ödeyeceği hükme bağlanmaktadır.

Buna göre yurtdışındaki bir banka tarafından düzenlenerek Türkiye'deki muhabir bankaya gönderilen akreditif mektuplarının hükümlerinden, ihracatçı ihraç ettiği mal bedelini hesaben tahsil ettiği anda yararlanmış olmaktadır.

Bu nedenle, tamamen veya kısmen kullanılmayan ihracat akreditifleri için ihracatçı tarafından hükmünden yararlanma söz konusu olmadığından damga vergisi alacağı da doğmamaktadır.

Öte yandan, ihracatın gerçekleştirilen kısmına ilişkin damga vergisinin ise 3505 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesine göre istisna edilmesi gerekmektedir.

Tebliğ olunur.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026