

GÜMRÜK SİRKÜLERİ
Sayı: 2016/2

Tarih : 11/01/2016
Ref : 6/2

**Konu: BÜTÜN GÜMRÜK BEYANNAMELERİ
İÇİN DAMGA VERGİSİ VAR MI?**

1.Giriş

Damga Vergisi Kanunu (DVK) gümrük idaresine verilen beyannamelerden Damga Vergisi alınmasını öngörmektedir. Aynı kanunda döviz kazandıran faaliyetlere ilişkin olarak düzenlenen kağıtları ise vergiden istisna eden hüküm vardır. Bu hüküm kapsamında gümrük idaresine verilen bazı beyannameler istisna uygulamasından yararlanmaktadır.

Bu sirküler, önceki paragrafta belirtilen hususlarda bilgi vermeyi amaçlamaktadır.

2. Gümrük İdaresine Verilen Beyannamelerde Damga Vergisi

Gümrük mevzuatı uyarınca, malların aşağıdaki rejimlere tabi tutulmak istendiği hallerde gümrük beyannamesi verilmektedir:

- Serbest dolaşıma giriş rejimi
- Geçici ithalat rejimi
- Transit rejimi
- Antrepo rejimi
- Gümrük kontrolü altında işleme rejimi
- Hariçte işleme rejimi
- Dahilde işleme rejimi
- İhracat rejimi

Damga Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesi hükmü ve bu maddenin gönderme yaptığı aynı kanunun eki (1) numaralı Tablo uyarınca, yukarıdaki rejimler dolayısıyla gümrük idarelerine verilen beyannameler damga vergisine tabi bulunmaktadır.

2016 yılında gümrük idaresine verilen her beyanname için damga vergisi tutarı, kanun uyarınca, 63,80 TL olarak belirlenmiştir.

3. Damga Vergisi İstisnası

Damga Vergisi Kanunu'nun (DVK'nın) ek 2'nci maddesinde döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemlerle ilgili olarak düzenlenen kâğıtların damga vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır. DVK'nın ek 2'nci maddesinin uygulama usul ve esasları ile döviz kazandırıcı faaliyetlerin neler olduğu ise, aynı maddede yer alan hüküm uyarınca, Maliye Bakanlığı ile Dış Ticaret Müsteşarlığı¹ tarafından birlikte tespit edilir. Bu hükme dayanılarak çıkarılan 1 Seri Numaralı Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğ'de² ihracat döviz kazandırıcı faaliyetler kapsamında sayılmıştır. Aynı tebliğde, "*ihracat işlemleri*" başlığı altında,

- Gümrük Kanunu'nun (GK'nın) 131'inci maddesine istinaden tam muafiyet suretiyle geçici ithalat rejimine tabi ambalaj maddelerinin ithalatı,
- Dahilde İşleme İzni kapsamında yapılan ithalat,
- Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamında yapılan ithalat,

işlemleri sebebiyle düzenlenen (gümrük idarelerine verilen beyannameler dahil) kâğıtlara, ihracata ilişkin olduğunun tevsik edilmesi kaydıyla, işlem yapan kuruluşlarca re'sen damga vergisi istisnası uygulanacağı belirtilmiştir.

4. Damga Vergisi İstisnası Uygulanacak Gümrük Beyannameleri

Önceki bölümde belirtilen tebliğde yer alan açıklamalar uyarınca,

- tam muafiyet suretiyle ambalaj maddeleri geçici ithalatı için verilen gümrük beyannameleri,
- Dahilde İşleme İzni ve Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamında ithalatı yapılacak mallar için verilen gümrük beyannameleri,

Damga Vergisi'nden istisna olacaktır.

¹ Dış Ticaret Müsteşarlığı'nın işlevleri, bugün itibarıyla Ekonomi Bakanlığı'nca görülmektedir ve bu adı taşıyan bir müsteşarlık yoktur.

² 27/02/2004 tarihli ve 25386 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Yukarıda belirtilen malların ihracatı (ülkeden çıkarılması) için düzenlenecek ve gümrük idaresine verilecek gümrük beyannameleri için de, doğal olarak, re'sen (herhangi bir Vergi, Resim, Harç İstisna Belgesi aranmadan) damga vergisi istisnası uygulanacaktır.

Yukarıda belirtilen durumlar dışında kalan ihracata yönelik düzenlenecek gümrük beyannameleri için de DVK'nın ek 2'nci maddesinde yazılı istisnanın uygulanması gerekir.

5. Dış Sefere Çıkan Taşıtlara Yağ, Yakıt ve Kumanya Teslimi

Gümrük Kanunu'nun 176'ncı maddesinde, serbest dolaşımda bulunan yakıt ve yağlar ile kumanyaların dış sefere çıkan gemi, bot ve diğer deniz taşıtları ile hava gemilerine verilmesinin ihracat hükmünde olduğu hükme bağlanmıştır.

Buna göre, ihracat hükmünde olan, belirtilen maddelerin dış sefere çıkan Türk ya da yabancı bayraklı deniz taşıtları ile yine dış sefere çıkan hava gemilerine teslimi dolayısıyla düzenlenen gümrük beyannamelerine, ihracata ilişkin olduğunun tevsik edilmesi kaydıyla, re'sen damga vergisi istisnası uygulanması gerekir.

İdarece verilen bir özalgede konu yukarıda belirtildiği şekilde çözüme kavuşturulmuştur.³ Söz konusu özalgede, bakım ve onarım kapsamında aynı araçlara yapılan teslimlere ilişkin düzenlenen kağıtlarda ise damga vergisi istisnasının uygulanmayacağı belirtilmektedir.

6. Deniz ve Hava Taşıtlarına Yağ, Yakıt ve Kumanya Dışında Yapılacak Teslimler

Gümrük Yönetmeliği (GY)'nin 418'inci maddesinde yağ, yakıt ve kumanya dışında, dış seferde bulunan ya da dış sefere çıkacak olan deniz ve hava taşıtlarına serbest dolaşımda bulunan işletme ve donatım eşyası tesliminin ihracat hükmünde olduğu hükme bağlanmıştır. Bu nitelikteki teslimler dolayısıyla düzenlenen

³ İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nca verilen 06/03/2015 tarihli ve 97895701-155[Ek-2-2014/281]-381

gümrük beyannamelerine de, ihracata ilişkin olduğunun tevsik edilmesi kaydıyla, re'sen damga vergisi istisnasının uygulanabileceği mütalaa edilmektedir.

7. Sonuç

Bu sirkülerde, Damga Vergisi Kanunu hükümleri uyarınca, Damga Vergisi'ne tabi ve vergiden istisna olacak gümrük beyannameleri üzerinde durulmuştur.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*)Sirkülerlerimizde yer alan dış ticaret, gümrük ve Avrupa Birliği konularında, daha ayrıntılı bilgi ve görüş almak için aşağıda bilgileri yer alan uzmanımızla iletişime geçebilirsiniz.

(**) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

Cahit YERCİ
Yeminli Mali Müşavir
Vergi Departmanı, Kaliteden Sorumlu Ortak
(Dış Ticaret - Gümrük - AB Konuları)
cyerci@mazarsdenge.com.tr