

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 97895701-155[2017/593]-E.630786

10.07.2018

Konu : Elektronik ticaret gümrük beyannamelerinin döviz kazandırıcı faaliyetler kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, Şirketinizin uluslararası taşıma işini üstlendiği işler için yurt dışı eşyayı yurt içine getirdiği, yurt dışı eşyayı Türkiye'den geçirerek yurt dışında başka bir yere götürdüğü veya yurt içi eşyayı yurt dışına gönderdiği, taşıma hizmet bedelini döviz olarak yurt dışında yerleşik müşterilerden tahsil ettiği, eşyanın yurt içine getirilmesi veya yurt dışı edilmesi amacıyla Şirketinizce düzenlenip ilgili gümrük müdürlüğüne elektronik ortamda "Elektronik Ticaret Gümrük Beyannameleri (ETGB)" verildiği belirtilerek, söz konusu beyannamelere ilişkin damga vergisinin Vergi Resim ve Harç İstisnası Belgesi kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olacağı; Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "IV- Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 2/c fıkrasında ise, gümrük idarelerine verilen beyannamelerin damga vergisine tabi olacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun (6728 sayılı Kanunun 27 nci maddesi ile değişik) 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.

...

f (6770 sayılı Kanunla değişik) Uluslararası yük ve yolcu taşımacılığında döviz olarak kazanılan navlun bedellerinin yurda getirilmesi kaydıyla kara, deniz veya hava ulaştırma hizmet ve faaliyetleri,

4. Bu maddenin uygulanmasında;

Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesi: Döviz kazandırıcı faaliyetleri teşvik etmek amacıyla damga vergisi istisnası uygulanabilmesi için alınması ve ibraz edilmesi gereken, vergiye tabi kağıdın düzenlendiği tarihte geçerli Ekonomi Bakanlığınca düzenlenen belgeyi, ifade eder. hükümlerine yer verilmiştir.

18/05/2017 tarih ve 30070 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "İhracat ve Diğer Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulama Tebliği"nin "Uygulamaya İlişkin Esaslar" başlıklı bölümünün 6 ncı maddesinde;

"(1) Tebliğin 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde sayılan faaliyetler için bu konuda düzenlenmiş "Dahilde İşleme İzin Belgesi"; 5 inci maddesinde sayılan diğer döviz kazandırıcı faaliyetler için bu konuda düzenlenmiş "Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesi"nin ibrazı üzerine, sözü edilen belgelerin geçerlilik süresi içerisinde yapılması şartıyla ilgili kuruluşlarca, aşağıda açıklanan usul ve esaslar çerçevesinde başka bir belge aranmaksızın resen damga vergisi ve harç istisnası uygulanır.

2. Belgenin alınmasından önce veya belgenin geçerlilik süresinin dolmasından sonra, belgeye bağlanan iş ile ilgili olarak yapılan işlemlere harç ve bu işlemler nedeniyle düzenlenen kağıtlara damga vergisi istisnası tatbik edilmez.

2. İstisna uygulaması belgede yer alan esaslar dikkate alınarak yürütülür.

2. Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesine bağlanan diğer döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemlere ve bu işlemler nedeniyle düzenlenen kağıtlara belgenin geçerlilik süresi içerisinde belgede yer alan tutarla sınırlı olmak kaydıyla, damga vergisi ve harç istisnası uygulanır. açıklamalarına yer verilmiştir.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ekinde yer alan .../.../2017 tarih ve ... sayılı Vergi Resim ve Harç İstisnası Belgesinin incelenmesinden, belgenin T.C. Ekonomi Bakanlığı tarafından yayımlanan İhracat 2017/4 sayılı Tebliğin 6/3-f maddesine göre düzenlendiği, bu maddenin de 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun ek 2 nci maddesinin 2/f fıkrasına tekabül ettiği anlaşılmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, uluslararası taşımacılıktan elde edilen navlun bedellerinin döviz olarak kazanılması ve bu dövizin yurda getirilmesi koşuluyla, münhasıran bu şartları taşıyan uluslararası taşımacılık faaliyetlerinize ilişkin olarak şirketinizce düzenlenerek gümrük idarelerine verilecek "Elektronik Ticaret Gümrük Beyannameleri"nin, belgenin geçerlilik süresi içerisinde düzenlenmiş olması ve belgedeki faaliyet değeri ile sınırlı olmak kaydıyla damga vergisinden istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.