

T.C.

TİCARET BAKANLIĞI

Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı :85593407-156.04

Konu :Damga Vergisi Hakkında

06.02.2020 / 52065123

DAĞITIM

İlgi: a) 03.11.2004 tarihli ve 30198 sayılı yazımız.

b) Uludağ GDT Müdürlüğünün 16.01.2020 tarihli ve 51445201 sayılı yazısı.

Uludağ Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğünün İlgi (b)'de kayıtlı yazısında özetle, ihracat işlemi gerçekleştirildikten sonra geri gelen eşyanın Gümrük Kanunu'nun 168. maddesine göre ayrı bir rejim beyanıyla (serbest dolaşıma giriş) tekrar Türkiye'ye girmesi durumunda ithalat vergilerinin tamamından muaf olmakla birlikte damga pulu/vergisinin tahsil edildiği, bir diğer ifadeyle söz konusu ihracat işlemi gerçekleştirildikten sonra tekrar geri gelmesinin yine o işlem için verilen beyannamede damga vergisinin ödenmiş olduğu da dikkate alınarak, geri gelen eşya işleminin ilk ihracat rejimi işlemini gümrük işlemleri açısından sonlandırmadığı, sadece ayniyet beyanı uygunluğu açısından illiyet kurulduğu, vergi iadesi veya kredi kullanma kapasiteleri açısından da ilgili diğer kurumlara bildirimde bulunulduğu, buradan hareketle, ihracat rejimi beyanla uyumlu olarak sonlandırıldığı ve fiili ihracat gerçekleştirildiği sürece damga vergisinin de istisna olarak o beyanname üzerinde kalmasının esas olması gerektiğinden bahisle, sadece beyan edilmiş ancak rejim sonlanmadığı/ihracatın gerçekleştirmediği durumlarda (iptal edilmesi ve/veya bir miktarının çıkarılmaması, bedelsiz ihracata dönüştürülmesi vs.) Damga Vergisinin tahsili cihetine gidilmesinin uygun olacağı değerlendirildiği, yeknesak bir uygulama açısından konunun bir kez de Bakanlığımızca değerlendirilerek talimatlandırılması talep edilmektedir.

Konuya ilişkin olarak Hazine ve Maliye Bakanlığında alınan ve bir örneği ilişikte gönderilen 04.09.2019 tarihli ve 123132 sayılı yazıda özetle,

Aynı gümrük beyannamesiyle ihraç edilen eşyanın tamamının geri gelmesi halinde, Kanunun öngördüğü anlamda gerçekleştirilmiş bir ihracattan söz edilemeyeceğinden, iade edilen eşyalara ilişkin gümrük idarelerine verilen beyannameler nedeniyle daha önce alınmayan damga vergisinin Damga Vergisi Kanununun ek 2 nci maddesi hükmü gereğince ilgili vergi dairelerince ceza ve gecikme faizi ile birlikte aranılması,

Aynı gümrük beyannamesi ile ihraç edilen eşyadan bir kısmının geri gelmesi halinde, kısmen de olsa ihracat gerçekleştirilmiş olduğundan ve gümrük beyannameleri maktu damga vergisine tabi olduğundan, bu şekildeki beyannamelere ait damga vergisinin aranılmaması, Gerektiği belirtilmektedir.

Keza, konuya ilişkin uygulama daha önce Gelir Başkanlığının 21/10/2004 tarihli ve 49477 sayılı yazılarına istinaden ilgi (a)'da kayıtlı yazımızla tüm Bölge Müdürlüklerine iletilmiştir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

H. Sadi ÇETİNTAŞ

Bakan a.

Genel Müdür Yardımcısı V.

EKLER:

Ek1- Yazı örn

DAĞITIM:

Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüklerine

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı :77888587-155.01.01.01[11956]-E.123132

04.09.2019

Konu :Damga Vergisi

TİCARET BAKANLIĞINA

(Gümrükler Genel Müdürlüğü)

İlgi: a) 09.01.2019 tarihli ve 77888587-155.01.01.01-3647 sayılı yazımız.

b) 13.02.2019 tarihli ve 85593407-41590885 sayılı yazınız.

c) 07.03.2019 tarihli ve 42354300-E.00042354300 sayılı yazınız.

İlgi (a)'da kayıtlı yazımızla, Doğu Karadeniz İhracatçılar Birliği Genel Sekreterliği tarafından Başkanlığımıza yapılan; ihraç edilen ve alıcı firmalar tarafından Gümrük Yönetmeliğinin 446 ncı maddesinde belirtilen sebepler nedeniyle iade edilen ürünlerle ilgili olarak gümrük müfettişi tarafından düzenlenen rapora istinaden cezalı tarhiyatlar yapıldığını belirten ve ithal vergilerden muaf tutulan geri gelen ürünlerde damga vergisi muafiyetinin sağlanması talebini içeren başvuruya ilişkin olarak yapılacak değerlendirmeye esas olmak üzere Bakanlığınız tarafından yapılan işlemler hakkında bilgiler ve görüşünüz istenmiş, ilgi (b)'de kayıtlı yazınızla adı geçen Birlik tarafından aynı konu hakkında Bakanlığınıza yapılan başvuruya ilişkin olarak Başkanlığımız görüşü talep edilmiş, ilgi (c)'de kayıtlı yazınız ile de konuya ilişkin olarak döviz kazandırıcı faaliyetin gerçekleşmediğinin tespit edildiği tarihi takip eden otuz gün içinde, bu durumu vergi dairesine bildirmeyen kuruluşların damga vergisi, ceza ve gecikme faizinin ödenmesinden ilgililerle birlikte müteselsilen sorumlu oldukları belirtilerek, iade edilen ürünlerle ilgili olarak gümrük müfettişi tarafından düzenlenen rapora ilişkin ticaret müfettişleri tarafından oluşturulan yazının bir örneği Başkanlığımıza gönderilmiştir.

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; ek 2 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında, ihracat ve ihracata ilişkin olduğunun tevsiki kaydıyla fıkrada sayılan işlemler nedeniyle düzenlenen kâğıtların (gümrük idarelerine verilen beyannameler dâhil) damga vergisinden müstesna olacağı, (5) numaralı fıkrasında, bu maddede sayılan işlem veya faaliyetlerin kısmen veya tamamen gerçekleştirilmemesi hâlinde, gerçekleşmeyen kısma ait alınmayan damga vergisinin, mükelleflerden, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ceza ve gecikme faizi ile birlikte geri alınacağı, bu madde kapsamında, damga vergisi istisnası uygulamak suretiyle işlem yapan kuruluşların, istisnaya konu işlemin mahiyeti ile alınmayan vergi tutarını, işlemin yapıldığı tarihi takip eden otuz gün içinde

İlgililerin gelir veya kurumlar vergisi bakımından bağılı bulunduğu vergi dairesine bildirmeye mecbur olduğu, bu maddede sayılan işlem veya faaliyetlerin gerçekleşmediğinin tespit edildiği tarihi takip eden otuz gün içinde, bu durumu vergi dairesine bildirmeyen kuruluşların damga vergisi, ceza ve gecikme faizinin ödenmesinden ilgililerle birlikte müteselsilen sorumlu olacağı hükümlerine yer verilmiştir.

18/5/2017 tarih ve 30070 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan "İhracat ve Diğer Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulama Genel Tebliği"nin "İhracat İşlemleri" başlıklı 4 üncü maddesinde, ihracat ve ihracata ilişkin olduğunun tevsik edilmesi kaydıyla, maddede sayılan işlemlerle ilgili düzenlenen kâğıtlara (gümrük idarelerine verilen beyannameler dâhil) damga vergisi istisnası uygulamasına; "Mükelleflere uygulanacak yaptırımlar" başlıklı 11 inci maddesinde ve "İşlem yapan kuruluşlara uygulanacak yaptırımlar" başlıklı 12 nci maddesinde de ihracatın gerçekleşmemesi halinde uygulanacak yaptırımlara ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Bu kapsamda, gümrük idarelerine verilen beyannamelere ait damga vergisi, bu beyannamelerin mükellefler tarafından imzalanarak idareye verilmesiyle doğmakta, söz konusu beyannamelerin ihracata ilişkin olduğunun tevsiki koşulu ile re'sen istisna uygulanarak damga vergisi tahsil edilmemektedir.

Buna göre;

- aynı gümrük beyannamesiyle ihraç edilen eşyanın tamamının geri gelmesi halinde, Kanunun öngördüğü anlamda gerçekleşmiş bir ihracattan söz edilemeyeceğinden, iade edilen eşyalara ilişkin gümrük idarelerine verilen beyannameler nedeniyle daha önce alınmayan damga vergisinin Damga Vergisi Kanununun ek 2 nci maddesi hükmü gereğince ilgili vergi dairelerince ceza ve gecikme faizi ile birlikte aranılması,

- aynı gümrük beyannamesi ile ihraç edilen eşyadan bir kısmının geri gelmesi halinde, kısmen de olsa ihracat gerçekleşmiş olduğundan ve gümrük beyannameleri maktu damga vergisine tabi olduğundan, bu şekildeki beyannamelere ait damga vergisinin aranılmaması

gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.

Mehmet ARABACI

Bakan a.

Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı V.