

SİRKÜLER 2017/36: Döviz Kazandırıcı Faaliyetlere İlişkin Damga Vergisi Ve Harç İstisnası Uygulamasına İlişkin Maliye Bakanlığı Ve Ekonomi Bakanlığı Tebliğleri

09.08.2016 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan **6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**'la 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu Ek 2'nci maddesi ve 492 sayılı Harçlar Kanunu Ek 1'inci maddesinde belirtilen döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin damga vergisi ve harç istisnası uygulamasına ilişkin hükümlerde değişiklikler yapılmıştır. Değişiklik öncesi maddenin verdiği yetkiye istinaden yayımlanan genel tebliğler çerçevesinde döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin damga vergisi ve harç istisnası uygulamalarının yargıya intikal eden hususlarda yargı mercileri tarafından, döviz kazandırıcı faaliyetlerin tebliğle sınırlandırılmayacağı ve istisna uygulaması için vergi resim harç istisnası belgesi şartı getirilemeyeceği gerekçesiyle, tebliğ düzenlemeleri aksine kararlar verildiğinden, hükmün uygulamasında amaca uygun olmayan sonuçlar çıkmıştır. Bu durumu önlemek üzere, uygulamanın usul ve esasları yapılan bu değişiklikle kanun hükmü halinde düzenlenmiştir. Anılan düzenlemede yer alan döviz kazandırıcı faaliyetlere ilave olarak döviz kazandırıcı diğer faaliyetleri, belge kapsamında istisna uygulanacak işlem ve faaliyetlerin aşamaları ile diğer usul ve esasları belirleme konusunda Maliye Bakanlığı ile Ekonomi Bakanlığı yetkili kılınmıştır. Bu yetkiye istinaden anılan bakanlıklar tarafından hazırlanan tebliğler 18.05.2017 tarihli Resmi Gazetede yayınlanmıştır.

Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı) tarafından yayınlanan "İhracat ve Diğer Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulama Genel Tebliği"nde ihracat ve ihracata ilişkin işlemler ile diğer döviz kazandırıcı faaliyetlerde damga vergisi ve harç istisnasına ilişkin açıklamalar yapılmıştır. Tebliğ 09.08.2016 tarihinden geçerli olmak üzere yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğle 27/2/2004 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğ (Seri No:1) ve söz konusu Tebliğde değişiklik yapan Tebliğler yürürlükten kaldırılmış olup, 9/8/2016 tarihinden önceki dönemlere ilişkin ihracat ve diğer döviz kazandırıcı faaliyetler bakımından söz konusu Tebliğler geçerliliğini koruyacaktır.

Ekonomi Bakanlığı tarafından yayınlanan "İhracat, Transit Ticaret, İhracat Sayılan Satış Ve Teslimler İle Döviz Kazandırıcı Hizmet Ve Faaliyetlerde Vergi, Resim Ve Harç İstisnası Hakkında Tebliğ (İHRACAT: 2017/4)"de ihracat, transit ticaret, ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerde vergi, resim ve harç istisnasının uygulama usul ve esasları belirlenmiştir. Bu tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiş olup, 05/12/2008 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan İhracat, Transit Ticaret, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler ile Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi, Resim ve Harç İstisnası Hakkında Tebliğ (İhracat: 2008/6) yürürlükten kaldırılmıştır.

Her iki tebliğ de Damga Vergisi Kanunu Ek 2'nci maddesi ve 492 sayılı Harçlar Kanunu Ek 1'inci maddesinde belirtilen döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin damga vergisi ve harç istisnası uygulamasına ilişkin olup, anılan Bakanlıklar istisnanın uygulanması konusunda kendi yetkileri kapsamındaki düzenlemeleri ayrı tebliğler ile yapmışlardır. Ekonomi Bakanlığı ayrıca 23/12/1999 tarihli ve 99/13812 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan İhracat, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler ile Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi, Resim ve Harç İstisnası Hakkında Karar ile verilen yetkiler kapsamında da anılan tebliğde düzenlemeler yapmıştır. Bu nedenle istisnaların uygulanmasında her iki tebliğde yapılan düzenlemelerin dikkate alınması gerekmektedir.

Tebliğ metinleri ve eklerine Resmi Gazetenin aşağıdaki internet adresinden ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2017/05/20170518.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2017/05/20170518.htm>

Saygılarımızla,