

28.07.2006 / 148

**DÖVİZ KAZANDIRICI FAALİYETLERLE İLGİLİ OLARAK  
DAMGA VERGİSİ VE HARÇ İSTİSNASI  
DÜZENLEMELERİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

Döviz kazandırıcı faaliyetlerle ilgili olarak uygulanan damga vergisi ve harç istisnasını düzenleyen 27/2/2004 tarihli ve 25386 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 1 seri No'lu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi Ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğ" ile "14/1/2000 tarihli ve 23933 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan İhracat 2000/1 sayılı İhracat, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler ile Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi, Resim ve Harç İstisnası Hakkında Tebliğ" in bazı maddelerinde değişiklik yapılmıştır.

5035 sayılı Yasa ile 3505 sayılı Yasaya göre uygulanmakta olan döviz kazandırıcı faaliyetlerde damga vergisi ve harç istisnası uygulamasında değişikliğe gidilerek 1/1/2004 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa aşağıdaki EK- 2 nci madde eklenmişti.

" Döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemlerle ilgili olarak düzenlenen kağıtlar damga vergisinden müstesnadır.

Döviz kazandırıcı faaliyetlerin kısmen veya tamamen gerçekleştirilmemesi halinde, gerçekleşmeyen kısma ait alınmayan damga vergisi, mükelleflerden, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu(2) hükümlerine göre ceza ve gecikme faizi ile birlikte geri alınır.

Yukarıda belirtilen hususlarda damga vergisi istisnası uygulamak suretiyle işlem yapan kuruluşlar, istisnaya konu işlemin mahiyeti ile alınmayan vergi tutarını, işlemin yapıldığı tarihi takip eden otuz gün içinde ilgililerin gelir veya kurumlar vergisi bakımından bağlı bulunduğu vergi dairesine bildirmeye mecburdurlar.

Döviz kazandırıcı faaliyetin gerçekleşmediğinin tespit edildiği tarihi takip eden otuz gün içinde, bu durumu vergi dairesine bildirmeyen kuruluşlar, damga vergisi, ceza ve gecikme faizinin ödenmesinden ilgililerle birlikte müteselsilen sorumludurlar.

Bu maddenin uygulanması bakımından döviz kazandırıcı faaliyetlerin neler olduğu ve bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığı ile Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından birlikte tespit edilir."

Bu düzenlemeye paralel olarak 492 sayılı Harçlar Kanununa ise aşağıdaki EK-1 inci madde eklenmişti.

"Döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemler harçlardan müstesnadır.

Döviz kazandırıcı faaliyetlerin kısmen veya tamamen gerçekleştirilmemesi halinde, gerçekleşmeyen kısma ait alınmayan harç, mükelleflerden, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ceza ve gecikme faizi ile birlikte geri alınır.

Yukarıda belirtilen hususlarda harç istisnası uygulamak suretiyle işlem yapan kuruluşlar, istisnaya konu işlemin mahiyeti ile alınmayan harç tutarını, işlemin yapıldığı tarihi takip eden otuz gün içinde ilgililerin gelir veya kurumlar vergisi bakımından bağlı bulunduğu vergi dairesine bildirmeye mecburdurlar.

Döviz kazandırıcı faaliyetin gerçekleşmediğinin tespit edildiği tarihi takip eden otuz gün içinde, bu durumu vergi dairesine bildirmeyen kuruluşlar, harç ile ceza ve gecikme faizinin ödenmesinden ilgililerle birlikte müteselsilen sorumludurlar.

Bu maddenin uygulanması bakımından, döviz kazandırıcı faaliyetlerin neler olduğu ve bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığı ile Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından birlikte tespit edilir."

Bu düzenlemeler yanında Damga Vergisi Kanunu ve Harçlar Kanununda yapılan değişiklikler sırasında banka kredilerine ilişkin olarak getirilen

damga vergisi ve harç istisnaları ile 3505 sayılı Yasanın uygulama alanı da daraltılmıştır. Bu değişikliklerle ilgili olarak

- Maliye Bakanlığınca 27/02/2004 tarihli ve 25386 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 seri No'lu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi Ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğ,
- Dış Ticaret Müsteşarlığınca da 14/1/2000 tarihli ve 23933 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İhracat 2000/1 sayılı İhracat, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler ile Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi, Resim ve Harç İstisnası Hakkında Tebliği değiştiren **2004/1 sayılı İhracat, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler ile Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi, Resim ve Harç İstisnası Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ**

çıkarılarak bu madde uygulamaları ile düzenleme ve açıklamalar yapılmıştır. Bu defa 19/07/2006 tarih ve 26333 sayılı Resmi Gazetede;

- Maliye Bakanlığınca 2 seri No'lu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi Ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğ
- Dış Ticaret Müsteşarlığınca 2006/1 sayılı İhracat, İhracat Sayılan Satış Ve Teslimler İle Döviz Kazandırıcı Hizmet Ve Faaliyetlerde Vergi, Resim Ve Harç İstisnası Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ

ile bu Tebliğlerde değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklikler, karşılaştırmalı olarak aşağıda verilmiştir.

**2 seri No'lu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi Ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğ ile yapılan değişiklikler**

Madde No	Eski Hali	Yeni Hali
3.1.1.	İhracat karşılığı yapılacak ödemeler ( <b>Katma değer vergisi iadesi ile bu iadenin mükellefin veya mükellefe ihraç edilen mal teslim edenlerin vergi</b> ve Sosyal Sigortalar Kurumu prim borçları ile genel ve katma bütçeli idarelere olan borçlarına mahsubu dahil),	İhracat karşılığı yapılacak ödemeler ( <b>Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu çerçevesinde yapılan ödemelere ilişkin taahhütnameler ile temliknameler</b> ve Sosyal Sigortalar Kurumu prim borçları ile genel bütçeli idarelere olan borçların mahsubu dahil)
3.2.1.	Yatırım programında yer alan Kamu yatırımlarından uluslararası ihaleye çıkarılanların (Yerli ve yabancı firmaların ayrı ayrı veya birlikte iştirakine açık olmak üzere) ihalesini kazanan veya yabancı para ile finanse edilenlerin yapımını üstlenen firmaların,	Yatırım programında yer alan kamu yatırımlarından uluslararası ihaleye çıkarılanların (Yerli ve yabancı firmaların ayrı ayrı veya birlikte iştirakine açık olmak üzere) ihalesini kazanan veya yabancı para ile finanse edilenlerin yapımını üstlenen firmaların,
3.2.1.1.	Yerli firma olması halinde, uluslararası ihalelerde tamamı üzerinden, yabancı para ile finanse edilenlerde ise yabancı paraya isabet eden oranda <b>imalatçı firmalar tarafından üretilerek bu firmalara yapılan</b> satış ve teslimleri,	Yerli firma olması halinde, uluslararası ihalelerde tamamı üzerinden, yabancı para ile finanse edilenlerde ise yabancı paraya isabet eden oranda <b>yapacakları hizmet ve faaliyetler ile yerli imalatçı firmaların, mükerrer olmamak kaydıyla, bahse konu işte kullanılmak üzere bu işin yapımını yüklenen firmaya üreterek yapacakları mal ve malzeme ile hizmet</b> satış

		ve teslimleri,
3.2.1.2.	Yabancı firma olması halinde, yabancı firmanın bu işte kullanacağı <b>malları</b> üreten imalatçı firmaların yapacakları satış ve teslimleri,	Yabancı firma olması halinde, yabancı firmanın bu işte kullanacağı <b>mal ve malzemeyi</b> üreten <b>yerli</b> imalatçı firmaların ( <b>iş</b> <b>taahhüt eden firmalar dahil</b> ) yapacakları satış ve teslimleri,
3.2.1.3.	Yerli ve yabancı firmaların ortaklığı şeklinde olması halinde, yerli firmaya kendi faaliyeti oranında, yabancı firmaya ise (3.2.1.2) bendi çerçevesinde imalatçı firmaların üreterek yapacakları satış ve teslimleri,	Yerli ve yabancı firmaların ortaklığı şeklinde olması halinde, yerli firmaya kendi faaliyeti oranında, yabancı firmaya ise (3.2.1.2.) <b>alt</b> bendi çerçevesinde <b>yerli</b> imalatçı firmaların üreterek yapacakları satış ve teslimleri,
3.2.1.4.	Yukarıda belirtilen <b>bentler</b> çerçevesinde proje sahibi kamu kurumları ile bu projeleri üstlenen firmalara yapılacak teknik müşavirlik, mühendislik vb. hizmet satışları,	Yukarıda belirtilen <b>(3.2.1.1.), (3.2.1.2.) ve (3.2.1.3.) alt bentleri</b> çerçevesinde proje sahibi kamu kurumları ile bu projeleri üstlenen firmalara yapılacak teknik müşavirlik, mühendislik vb. hizmet satışları,"
3.2.26	-	<b>Kamu kurum ve kuruluşlarınca uluslararası ihaleye çıkarılan maden havzalarından rödövens karşılığında maden çıkarımı ve işletmesiyle ilgili üretim faaliyetleri.</b>

2006/1 sayılı Tebliğle yapılan değişiklikler

Madde No	Eski Hali	Yeni Hali
5/(a)	İhracat karşılığı yapılacak ödemeler (Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu çerçevesinde yapılan ödemelere ilişkin taahhütnameler ve temliknameler, <b>Katma Değer Vergisi iadesi ile bu iadenin mükellefin veya mükellefe ihraç edilen malı teslim edenlerin vergi</b> ve Sosyal Sigortalar Kurumu prim borçları ile genel ve katma bütçeli idarelere olan borçlarına mahsubu dahil)	İhracat karşılığı yapılacak ödemeler (Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu çerçevesinde yapılan ödemelere ilişkin taahhütnameler ile temliknameler ve Sosyal Sigortalar Kurumu prim borçları ile genel bütçeli idarelere olan borçların mahsubu dahil)
6 / (B)- (a)	a) Yatırım programında yer alan kamu yatırımlarından uluslararası ihaleye çıkarılanların (Yerli ve yabancı firmaların ayrı ayrı veya birlikte iştirakine açık olmak üzere) ihalesini kazanan veya yabancı para ile finanse edilenlerin yapımını üstlenen firmaların,  1- Yerli firma olması halinde, uluslararası ihalelerde tamamı üzerinden, yabancı para ile finanse edilenlerde ise yabancı <b>paraya isabet eden oranda imalatçı firmalar tarafından üretilerek bu firmalara yapılan</b> satış ve teslimleri,	a) Yatırım programında yer alan kamu yatırımlarından uluslararası ihaleye çıkarılanların (Yerli ve yabancı firmaların ayrı ayrı veya birlikte iştirakine açık olmak üzere) ihalesini kazanan veya yabancı para ile finanse edilenlerin yapımını üstlenen firmaların,  1 – Yerli firma olması halinde, uluslararası ihalelerde tamamı üzerinden, yabancı para ile finanse edilenlerde ise yabancı paraya isabet eden oranda <b>yapacakları hizmet ve faaliyetler ile yerli imalatçı firmaların, mükerrer olmamak kaydıyla bahse konu işte kullanılmak üzere bu işin yapımını yüklenen firmaya üreterek</b>

	<p>2- Yabancı firma olması halinde, yabancı firmanın bu işte kullanacağı <b>malları üreten imalatçı firmaların yapacakları</b> satış ve teslimleri,</p> <p>3- Yerli ve yabancı firmaların ortaklığı şeklinde olması halinde, yerli firmaya kendi faaliyeti oranında, yabancı firmaya ise bu bendin (2) numaralı alt bendi çerçevesinde imalatçı firmaların üreterek yapacakları satış ve teslimleri,</p> <p>4- Yukarıda belirtilen <b>bentler</b> çerçevesinde proje sahibi kamu kurumları ile bu projeleri üstlenen firmalara yapılacak teknik müşavirlik, mühendislik vb. hizmet satışları</p>	<p><b>yapacakları mal ve malzeme ile hizmet</b> satış ve teslimleri,</p> <p>2 – Yabancı firma olması halinde, yabancı firmanın bu işte kullanacağı <b>mal ve malzemeyi üreten yerli imalatçı firmaların (iş taahhüt eden firmalar dahil)</b> yapacakları satış ve teslimleri,</p> <p>3 – Yerli ve yabancı firmaların ortaklığı şeklinde olması halinde, yerli firmaya kendi faaliyeti oranında, yabancı firmaya ise bu alt bendin (2) numaralı hükmü çerçevesinde <b>yerli</b> imalatçı firmaların üreterek yapacakları satış ve teslimleri,</p> <p>4 – Bu alt bendin <b>(1), (2) ve (3) numaralı hükümleri</b> çerçevesinde proje sahibi kamu kurumları ile bu projeleri üstlenen firmalara yapılacak teknik müşavirlik, mühendislik vb. hizmet satışları</p>
6 / (B)- (v)	Profesyonel spor kulüpleri ile bunların % 51'den fazla iştiraki olan şirketlerin uluslararası spor müsabakalarına iştirak etmeleri nedeniyle sağladıkları hasılat ile yurt dışına sporcu transferlerinden elde	Profesyonel spor kulüpleri ile bunların %51'den fazla iştiraki olan şirketlerin uluslararası spor müsabakalarına iştirak etmeleri nedeniyle sağladıkları hasılat ile yurt dışına sporcu transferlerinden elde

	ettikleri gelirlerdir.	ettikleri gelirler
6 / (B)- (y)	-	<b>Kamu kurum ve kuruluşlarınca uluslararası ihaleye çıkarılan maden havzalarından r�d�vans karşılığında maden çıkarımı ve işletmesi ile ilgili üretim faaliyetleridir.</b>

Saygılarımızla...