

# **DÖVİZ KAZANDIRICI FAALİYETLERDE VERGİ RESİM VE HARÇ İSTİSNASI**

**Nuriye DİNÇELİ**  
Gelirler Başkontrolörü

**TÜRMOB YAYINLARI- 362**  
Sirküler Rapor Serisi  
Seri No: 2009 - 4

**TÜRMOB Adına Sahibi**  
**Dr. Masum TÜRKER**

**Sorumlu Yazışleri Müdürü**  
**Ali E. DOĞANOĞLU**

**Dizgi - Düzenleme**

**TÜRMOB**  
**Basın - Yayın Servisi**

**Yayın Türü**

**Yaygın Süreli**

**Baskı**

**Gurup Matbaacılık A.Ş.**

**İstanbul Yolu Trafo Karşısı Varlık/ANKARA**

**Tel: (0.312) 384 73 44**

**Baskı Tarihi**

**07 Ağustos 2009**

**TÜRMOB Basın Yayın Dağıtım İşletmesi tarafından yayınlanmaktadır.**  
**TÜRMOB - Gençlik Cad. No:107 Anıttepe/ANKARA**

---

Sirküler Rapor kitaplarında yer alan yazılarda ileri sürülen görüşler yalnızca yazarlarına aittir. Yayıncı kuruluş TÜRMOB'u bağlamaz.

# ÖNSÖZ

Bilginin büyük öneme sahip olduğu bir çağı yaşıyoruz. Bu çağda tek başına bilgiye sahip olmakta yetmiyor. Elde edilen bilginin raporlanması ve amaca uygun olarak kullanılması da ayrı bir öneme sahip. Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik mesleği güncel bilgiye ve bu bilginin bir sonucu olarak üretilen raporlara dayanmaktadır.

Meslek mensuplarımızın teknik muhasebe bilgisine sahip olmanın yanında; gerektiğinde işletme danışmanı, finansal analist, iletişimci, müzakereci ve yönetici olmalarını sağlayan becerilerde gerekmektedir. Mesleki değerler, etik kurallar, dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki anlamda sağlam bir duruş meslek mensuplarının önemli özelliklerindedir. Mensuplarının, mesleklerini yerine getirirken gerekli donanıma sahip olmalarını sağlamak ise meslek örgütünün temel görevidir.

TÜRMOB olarak bugüne kadar meslektaşlarımızın ihtiyaç duyacakları bilgiye kolay erişmelerini sağlamak için bir çok çalışma yürüttük ve yürütmeye devam edeceğiz.

Bu çalışmalarımızdan en önemlilerinden biri de yayın faaliyetleridir. Yayın yelpazemizin bir parçası olan **Sirküler Rapor** kitaplarımız bir plan doğrultusunda hazırlanarak, sizlere ulaştırılmaktadır. Kitaplarımız bir okuma komisyonu tarafından incelendikten sonra basılarak sizlerin istifadesine sunulmaktadır.

Siz değerli meslektaşlarımızın ve stajyerlerimizin beğeni ve takdirini toplayacağına inandığımız 2009-4 Seri Numaralı bu kitabı; Gelirler Başkontrolörü Nuriye DİNÇELİ tarafından hazırlanan “**Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Vergi Resim ve Harç İstisnası**” isimli eser oluşturuyor.

Kitabın, meslek camiamıza ve uygulamacılara faydalı olmasını diliyorum.

**Yücel AKDEMİR**  
**Genel Sekreter**

# İÇİNDEKİLER

<b>I- GENEL AÇIKLAMA .....</b>	<b>1</b>
<b>II- DÖVİZ KAZANDIRICI FAALİYETLERLE İLGİLİ DAMGA VERGİSİ VE HARÇ İSTİSNASININ TANIMI VE KAPSAMI .....</b>	<b>5</b>
1- İHRACAT İŞLEMLERİ .....	8
2- DİĞER DÖVİZ KAZANDIRICI FAALİYETLER .....	11
3- VERGİ RESİM HARÇ İSTİSNASININ KAPSAMI .....	15
a) Belgesiz İşlemler .....	18
b) Belgeli İşlemler .....	19
c) Vergi, Resim Harç İstisna Belgesi .....	20
<b>III- UYGULAMAYA İLİŞKİN ESASLAR .....</b>	<b>24</b>
<b>IV- SORUMLULUK .....</b>	<b>26</b>
1. İşlem Yapan Kuruluşların Sorumluluğu .....	26
2. Dış Ticaret Müsteşarlığı Tarafından Yapılacak İşlemler .....	27
3. Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından Yapılacak İşlemler ..	28
<b>V- UYGULANACAK YAPTIRIMLAR .....</b>	<b>29</b>
1. Vergi Dairelerince Yapılacak İşlemler .....	29
2. Mükelleflere Uygulanacak Yaptırımlar .....	29
3. İşlem Yapan Kuruluşlara Uygulanacak Yaptırımlar .....	30
<b>VI- YÜRÜRLÜK .....</b>	<b>35</b>

<b>VII- SONUÇ</b> .....	<b>36</b>
EK - 1 .....	37
EK - 2 .....	39
EK - 3 .....	40
<b>YARARLANILAN KAYNAKLAR</b> .....	<b>41</b>

## I – GENEL AÇIKLAMA

Kalkınma Planı ve Programlarına uygun olarak, yatırımların ve ihracatın geliştirilmesi ve düzenlenmesi için Bakanlar Kurulunun yetkili kıldığı Kanuni düzenlemeler 1960’lı yıllarda yapılmıştır. Kalkınma Planlarının uygulanması, yatırımların ve ihracatın teşviki, döviz gelirlerinin artırılması amacıyla yapılan bu Kanuni düzenlemeler;

- İhracatı Geliştirmek Amacıyla Vergilerle İlgili Olarak Hükümetçe Alınacak Tedbirlere Dair Kanun,
- Gümrük Giriş Tarife Cetveli Hakkında Kanun
- Kalkınma Planının Uygulanması Esaslarına Dair Kanunlardır.

15.02.1984 tarih ve 2976 Sayılı Dış Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun ile “Dış ticaretin ülke ekonomisinin yararına düzenlenmesini sağlamak amacıyla ithalât, ihracat ve diğer dış ticaret işlemleri üzerine vergi ve benzeri yükümlülükler dışında ek mali yükümlülükler konulması ve kaldırılması, bu yükümlülüklerle ilişkin esasların tespit edilmesi ve oluşan fonların kullanılması bu Kanun hükümlerine göre yürütüleceği belirtilmiştir. Bu Kanun kapsamındaki konularda düzenlemeler yapmaya Bakanlar Kurulu yetkili kılınmıştır.

Daha sonra 10.12.1988 tarih ve 20015 Sayılı Resmi Gazete ile 3505 Sayılı Kanun yürürlüğe girerek Geçici 2 nci maddesinde;

- İhracat,

- İhracat teşvik belgesine bağlanan döviz kazandırıcı faaliyetlerle bu belge kapsamındaki ithalat,
- İhracat veya döviz kazandırma taahhüdünde bulunulan ve yatırım teşvik belgesine bağlanmış yatırımlar için alınan yatırım kredileri ile bu belge kapsamındaki şirket kuruluşu ve sermayenin artırımı, gayrimenkullerin ve irtifak haklarının aynı sermaye olarak konulması halinde bunların şirket adına tapuya tescili,

İşlemleri ve bu işlemlerle ilgili olarak düzenlenen kağıtlar, 31.12.2003 tarihine kadar 488 sayılı Kanuna göre damga vergisinden ve 492 sayılı Kanuna göre harçlardan istisna edilmiştir.

Uygulama süresi 31.12.2003 tarihinde sona eren 3505 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinde yer alan döviz kazandırıcı faaliyetlerle ilgili damga vergisi ve harç istisnasının devamı hedeflenerek yeni bir düzenleme yapılmış ve 02.01.2004 tarih ve 5035 Sayılı Kanunun 28 maddesiyle 488 Sayılı Damga Vergisi Kanununa Ek Madde 2, aynı Kanunun 33 ncü maddesiyle 492 Sayılı Harçlar Kanununa Ek Madde 1 eklenmiştir.

Döviz kazandırıcı faaliyetlerin neler olduğu ve bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları, Maliye Bakanlığı ile Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından birlikte tespit edilmesi konusunda Damga Vergisi Ek Madde 2 ve Harçlar Kanunu Ek Madde 1 hükmü ile yetkilendirilmiştir. Maliye Bakanlığı ile Dış Ticaret Müsteşarlığının bağlı olduğu Devlet Bakanlığı tarafından 27.02.2004 tarih ve 25386A Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Döviz Kazandırıcı Fa-

aliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında“  
1 Seri Nolu Tebliğle istisna uygulamasının usul ve esasları belirtilmiştir. Aynı kapsam içerisinde;

19.07.2006 tarih ve 26233 Sayılı Resmi Gazete de yayımlanan 2 Seri No’lu,

16.03.2007 tarih ve 26464 Sayılı Resmi Gazete de yayımlanan 3 Seri No’lu,

05.12.2008 tarih ve 27075 Sayılı Resmi Gazete de yayımlanan 4 Seri No’lu Tebliğle düzenlemeler yapılmıştır.

Ayrıca 23.12.1999 tarih ve 99/13812 Sayılı Bakanlar Kurulunun “İhracat, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler ile Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi, Resim ve Harç İstisnası Hakkında Kararı; Yüksek Planlama Kurulu’nun 23/12/1999 tarihli ve 99/78 sayılı Raporu üzerine, 27/6/1963 tarihli ve 261 sayılı Kanunun değişik 1 inci, 28/7/1967 tarihli ve 933 sayılı Kanunun 3/C, 20/2/1930 tarihli ve 1567 sayılı Kanunun değişik 1 inci, 14/5/1964 tarihli ve 474 sayılı Kanunun değişik 2 nci maddeleri ile 2/2/1984 tarihli ve 2976 sayılı Kanun hükümlerine göre hazırlanmıştır.

Söz konusu 99/13812 Sayılı B.K. Kararına istinaden Dış Ticaret Müsteşarlığı 05.12.2008 tarih ve 27075 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan İhracat, Transit Ticaret, İhracat Sayılan Satış Ve Teslimler İle Döviz Kazandırıcı Hizmet Ve Faaliyetlerde Vergi, Resim Ve Harç İstisnası Hakkında Tebliğ (İhracat: 2008/6) ile düzenlemeler



yaparak uygulamasını Dış Ticaret Müsteşarlığının bağlı olduğu Bakan yürüteceği belirtilmiştir. Bu Tebliğ, 14.01.2000 tarih ve İhracat 2000/1 Sayılı Tebliği, ek ve değişiklikleri ile birlikte yürürlükten kaldırmıştır.

488 Sayılı Damga Vergisi Kanununa 02.01.2004 tarih ve 5035 Sayılı Kanunun 28 maddesiyle eklenen Ek Madde 2’de Döviz kazandırıcı faaliyetlerle ilgili işlem ve kağıtlar yönünden, 492 Sayılı Harçlar Kanununa aynı Kanunun 33 ncü maddesiyle eklenen Ek Madde 1 ile döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemler için damga vergisi ve harç istisnaları getirilmiştir. İstisna uygulamasındaki esaslarla, aranan şartların ihlal edilmesi halinde yapılacak işlemler hüküm altına alınmıştır. Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerin kapsamı, usul ve esasları Maliye Bakanlığı ile Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından birlikte Tebliğlerle belirlenmiştir. Dolayısıyla Kanun, Bakanlar Kurulu Kararı ve Tebliğlerle belirtilen vergi, resim ve harç istisnası düzenlemelerini 5 ana başlık altında toplamak mümkündür.

- Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerle İlgili Damga Vergisi ve Harç İstisnasının Tanımı Ve Kapsamı

1- İhracat İşlemleri

2- Döviz Kazandırıcı Diğer Faaliyetler

3- Vergi, Resim ve Harç İstisnası Kapsamı

a) Belgesiz İşlemler

b) Belgeli İşlemler

c) Vergi, Resim ve Harç İstisna Belgesi

- Uygulamaya ilişkin Esasları
- Sorumluluk
- Uygulanacak Yaptırımlar
- Yürürlük

## **II - DÖVİZ KAZANDIRICI FAALİYETLERLE İLGİLİ DAMGA VERGİSİ VE HARÇ İSTİSNASININ TANIMI VE KAPSAMI**

Döviz kazandırıcı faaliyetlerle ilgili damga vergisi ve harç istisnası düzenlemelerinin yapıldığı 488 Sayılı Damga Vergisi Kanununa 02.01.2004 tarih ve 5035 Sayılı Kanunun 28 maddesiyle eklenen Ek Madde 2 deki ve 492 Sayılı Harçlar Kanununa 33 ncü maddesiyle eklenen Ek Madde 1 hükümleri ve gerekçesi aşağıdaki gibidir.

**488 Sayılı Damga Vergisi Kanun EK MADDE 2.** -(5035 sayılı Kanun 28 nci madde ile eklenmiştir.) **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 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.**

**492 Sayılı Harçlar Kanun EK MADDE 1. - (5035 sayılı Kanununun 33 ncü maddesi ile eklenmiştir.) 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 bağı 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.**

Maddede yapılan düzenleme ile uygulama süresi 31.12.2003 tarihinde sona erecek olan 3505 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinde yer alan döviz kazandırıcı faaliyetlerle ilgili damga vergisi ve harç istisnasının **devamı hedeflendiği** Kanunun gerekçesinde ifade edilmiştir. (Madde 27, 33)

Damga Vergisi Ek Madde 2 ve Harçlar Kanunu Ek Madde 1’de belirtilen döviz kazandırıcı faaliyetlerin neleri kapsadığı ile ilgili olarak Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında 1 Seri No’lu Tebliğde açıklamalar yapılmıştır. Tebliğ’de döviz kazandırıcı faaliyetler;

- İhracat ve
- Bu tebliğde sayılan diğer döviz kazandırıcı faaliyetler

Olarak ikili tanımlama yapılmıştır.

## 1- İHRACAT İŞLEMLERİ

Bir malın yürürlükteki İhracat Mevzuatı ile Gümrük Mevzuatına uygun şekilde Türkiye Gümrük Bölgesi dışına veya serbest bölgelere çıkarılması veyahut Müsteşarlıkça ihracat olarak kabul edilecek sair çıkış ve işlemleri İhracat olarak İhracat:2008/6 Tebliğin Madde 3/f bendinde tanımlanmıştır.

İç piyasada satışı ihracat sayılan ve vergi, resim ve harç istisnası ile ithalatta gümrük muafiyetinden yararlandırılan satış ve teslimlerde İhracat sayılan satış ve teslimler olarak 3/g bendinde tanımlanmıştır.

Dolayısıyla ihracat işlemlerinin nelerden ibaret olduğu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında 1 Seri No'lu Tebliğin 3 ncü maddesinde tadadi olarak sayılmıştır.

1.1. (Bent, 19.07.2006 günlü Resmi Gazetede yayımlanan Tebliğin 1. maddesi ile değiştirilmiştir.)<sup>1</sup> 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),

---

<sup>1</sup> 3.1.1 bendinin 19.07.2006 günlü Resmi Gazetede yayımlanan Tebliğ ile değiştirilmeden önce 3.1.1. İhracat karşılığı yapılacak ödemeler (Katma değer vergisi iadesi ile bu iadenin mükellefin veya mükellefe ihraç edilen malı teslim edenlerin vergi ve Sosyal Sigortalar Kurumu prim borçları ile genel ve katma bütçeli idarelere olan borçlarına mahsubu dahil)

- 1.2. İhracattan doğan alacağın ihracatçı tarafından temliki,
- 1.3. İhracat bağlantıları için düzenlenecek anlaşmalar,
- 1.4. Transit ticarete konu malın satın alınması ve satılması,
- 1.5. Tedarik edildikleri şekliyle ihraç edilmek üzere mal alımı,
- 1.6. 4458 sayılı Gümrük Kanununun 131 inci maddesine istinaden ithalat vergilerinden tam muafiyet suretiyle geçici ithalat rejimine tabi ambalaj maddeleri ithali,
- 1.7. Dahilde İşleme İzni kapsamında yapılan ithalat,
- 1.8. Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamında yapılan ithalat veya yurt içi alımlar,
- 1.9. Gerçekleştirilen mamul ürün ihracatı karşılığı olarak bu ürünlerin üretiminde kullanılan girdilerin Toprak Mahsulleri Ofisinden veya T.C. Şeker Kurumunca tespit edilen şeker fabrikalarından alımı,<sup>2</sup>

ile ilgili işlemler ve bu işlemler sebebiyle düzenlenen kağıtlara (gümrük idarelerine verilen beyannameler dahil) ihracata ilişkin olduğunun tevsik edilmesi kaydıyla, işlem yapan kuruluşlarca re'sen damga vergisi ve harç istisnası tatbik edilecektir.

---

<sup>2</sup> 16.03.2007 tarih ve 26464 Sayı ile Resmi Gazetede yayımlanan 3 Seri Nolu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğ

“**Dahilde İşleme İzin Belgesi**“ olarak tanımlanan belge, **Dahilde İşleme Rejimi** kapsamında ihraç ürünleri üretenlere Dış Ticaret Müsteşarlığınca verilen bir belgedir. İhraç ürünleri üretmek için gerekli olan ve dışarıdan ithal edilen, bu yüzden de ithali gümrük vergisine tabi ara mallara ya da girdilere gümrük muafiyeti getiren ihracatı teşvik için verilen belgedir. İhracat yapmayı düşünen işletmeler, ihraç edilmesi planlanan malların üretiminde kullanılacak olan hammadde, yardımcı madde, yarı mamul, mamul, ara malı ve ambalaj malzemelerinin başta değişik vergisel yüklerden muaf olmak üzere ve devlete ihracat taahhüdünde bulunmak şartıyla, çeşitli kolaylıklar ve teşviklerden yararlanabilmek için **Dahilde İşleme İzin Belgesi** alması zorunludur. Söz konusu olan bu Dahilde İşleme İzin Belgesi, Gümrük muafiyetli ithalat ya da yurtiçi alımlara olanak sağlayan Dış Ticaret Müsteşarlığı'na düzenlenen bir belgedir.

Dahilde İşleme İzin Belgesi;

- İhracat taahhüdünü üçüncü ülkelere yapılan ihracatla yerine getirmek şartı ile ithalatta kota ve gözetim önlemlerinden muafiyete,
- 3. ülkelerden yapılan ithalatta gümrük vergileri, KDV ve diğer vergi, resim ve harçlardan muafiyete,
- İhracat sayılan satış ve teslimler ile ilgili olarak gümrük vergisi muafiyetli ithalata,
- Avrupa Birliği (AB) ülkelerinden ithalde KDV ve diğer vergi, resim ve harçlardan muafiyete,

- Dış Ticarete Standardizasyon ve Teknik Düzenlemeler mevzuatına tabi olmamaya,
- Ödenmiş vergilerin geri alınması olanağına ve
- Eşdeğer eşya kullanımına olanak vermektedir.

## **2- DİĞER DÖVİZ KAZANDIRICI FAALİYETLER**

Döviz kazandırıcı diğer faaliyetlerdeki ayırıcı özellik ise belgeye bağlı olarak uygulanacak olmasıdır. Diğer döviz kazandırıcı faaliyetlerde; faaliyet ve işlemler itibarıyla 1 Seri Nolu Tebliğ’de sayılmış olup, 2 ve 4 Seri Nolu Tebliğlerle yapılan düzenleme 1 Seri Nolu Tebliğdeki faaliyet ve işlemlerin bazılarını kaldırmış ve yenileri ile değiştirmiştir. Söz konusu Tebliğlere göre faaliyet ve işlemler aşağıda belirtilmiştir.

2.1. Devlet Planlama Teşkilatı (DPT) Müsteşarlığınca yayımlanan cari yıl 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,

2.1.1. Yerli firma olması halinde, uluslararası ihalelerde tamamı üzerinden, yabancı para ile finanse edilenlerde ise yabancı paraya isabet eden oranda 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 satış ve teslimleri,



2.1.2. Yabancı firma olması halinde, yabancı firmanın bu işte kullanacağı mal ve malzemeyi üreten yerli imalatçı firmaların (iş taahhüt eden firmalar dahil) yapacakları satış ve teslimleri,

2.1.3. Yerli ve yabancı firmaların ortaklığı şeklinde olması halinde, yerli firmaya kendi faaliyeti oranında, yabancı firmaya ise (2.1.2.) alt bendi çerçevesinde yerli imalatçı firmaların üreterek yapacakları satış ve teslimleri,

2.1.4. Yukarıda belirtilen (2.1.1.), (2.1.2.) ve (2.1.3.) alt bentleri çerçevesinde proje sahibi kamu kurumları ile bu projeleri üstlenen firmalara yapılacak teknik müşavirlik, mühendislik vb. hizmet satışları,

2.2. Savunma Sanayi Müsteşarlığınca onaylanan savunma sanayi projelerini üstlenmiş imalatçı firmaların üreterek yapacakları satış ve teslimleri.

2.3. Savunma Sanayi Müsteşarlığınca Savunma Sanayi açısından önem arzettiği belirtilen savunma araç ve gereçlerini üreten imalatçı firmaların, ülkenin savunması ile ilgili kamu kurum ve kuruluşlarına üreterek yapacakları satış ve teslimleri,

2.4. (2.2) ve (2.3) bentlerinde belirtilen firmalara, imalatçı firmaların üreterek yapacakları satış ve teslimleri,

2.5. Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yer alan yatırım mallarını üreterek Yatırım Teşvik Belgesi sahibi yatırımcılara teslim eden yerli imalatçı firmaların yapacakları satış ve teslimleri,

- 2.6. Yerli imalatçı firmaların, Dış Ticaret Müsteşarlığınca yayımlanan Tebliğler eki yatırım malları listesinde belirtilen malları üreterek yapacakları satış ve teslimleri,
- 2.7. Yerli imalatçı firmaların, Yatırımlarda Devlet Yardımları Mevzuatı çerçevesinde CKD ithal edebilecek firmalara ithal edebilecekleri bu aksam ve parçaları üreterek yapacakları satış ve teslimleri,
- 2.8. Yap-İşlet Modeli çerçevesinde yapılacak yatırım projelerini üstlenen yerli firmaların yapacakları hizmet ve faaliyetleri,
- 2.9. Kamu kurum ve kuruluşlarınca uluslararası ihaleye (sabit sermaye yatırımı nitelikli olanlar) çıkarılan yatırım malına, sınai maddelere ve yazılım hizmetlerine yönelik ihaleleri kazanan yerli imalatçı firmaların üreterek yapacakları satış ve teslimleri,
- 2.10. Kamu kurum ve kuruluşlarınca yaptırılan uluslararası taşımalar ve bu kurum ve kuruluşlar tarafından uluslararası ihaleye çıkarılmış yurt içi taşımaları yüklenen yerli firmaların bu faaliyetleri,
- 2.11. Uluslararası taşımacılıktan döviz olarak kazanılan navlun bedellerinin yurda getirilmesi kaydıyla kara, deniz veya hava ulaştırma hizmet ve faaliyetleri,
- 2.12. Yurt dışına yönelik olarak gerçekleştirilecek müteahhitlik, müşavirlik, yazılım ve mühendislik hizmetleri gibi döviz kazandırıcı hizmet projeleri,
- 2.13. Uluslararası ikili veya çok taraflı anlaşma hükümlerine göre yurt içinde bulunan yabancı kuruluşların yurt dışından getirme im-

kanına sahip buldukları sınıai mamulleri teslim eden yerli imalatçı firmalar ile uluslararası kuruluşlar, yabancı ülke temsilcilikleri ve kuruluşlarına ait tesislerin yapımını ve onarımını üstlenen müteahhit firmaların faaliyet ve teslimleri,

2.14 Yabancı uyruklulara (diplomantik temsilcilikler ve mensupları dahil), turistlere veya yurt dışında çalışan Türk vatandaşlarına ülkemizde buldukları sürede, bedelleri yurt dışındaki sağlık ve sigorta kuruluşlarından tahsil edilmek kaydıyla döviz karşılığı verilecek sağlık hizmetleri,

2.15. Turizm müesseseleri ile seyahat acentelerinin yurt içindeki ve yurt dışındaki turizm faaliyetleri sırasında yaptıkları döviz karşılığı hizmet satışları,

2.16. Bedelleri döviz olarak alınmak kaydıyla yurt dışında yerleşik firmalar adına garanti kapsamında gerçekleştirilen bakım ve onarım hizmetiyle, yabancı bandıralı gemi, uçak veya tırların bakımı ve onarımı ile bunlara yapılan mal (yakıt ve madeni yağlar hariç) ve hizmet satışları,

2.17. Yerli firmalarca, ihraç ürünlerimizin pazarlanması amacıyla yurt dışında mağaza açılması veya işletilmesi,

2.18. Kamu kurum ve kuruluşlarınca uluslararası ihaleye çıkarılan maden havzalarından rüdvans karşılığında maden çıkarımı ve işletmesiyle ilgili üretim faaliyetleri,

2.19. Yurt içinde yerleşik haber ajanslarınca, yurt dışındaki yayın organlarına görüntülü veya görüntüsüz haber satışları.”

### 3 – VERGİ RESİM HARÇ İSTİSNASININ KAPSAMI

23.12.1999 tarih ve 99/13812 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 4 ncü maddesinde,

İhracat, ihracat sayılan satış ve teslimler, döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetler ile transit ticaretin finansmanında kullanılmak kaydıyla kredi kuruluşlarınca kullanılan her türlü krediler<sup>3</sup> ve firmaların sağladıkları prefinansmanlar ile bunların geri ödenmesi, ihracatla ilgili işlem yapan kuruluşların ihracat, ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerle ilgili olarak yapmış oldukları bütün hizmet ve muameleler dolayısıyla kendi lehlerine her ne nam ile olursa olsun nakden veya hesaben aldıkları paralar ve kambiyo işlemleri, Dahilde İşleme Rejimi kapsamında yapılan ithalat ve/veya yurt içi alımlar ile ilgili işlemler ve bunların finansmanı amacıyla kullanılan krediler, ihracat karşılığı yapılacak her türlü ödemeler, ihracat, ihracat sayılan satış ve teslimler, döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetler ile transit ticaretle ilgili işlemler ve bu işlemler sebebiyle düzenlenen kağıtlar;

- Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinden,
- 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu ile ihdas edilen Damga Vergisinden,

---

<sup>3</sup> Türk Eximbank'ın fon temini işlemleri, bu banka tarafından aracı bankalar vasıtası ile kullanılan krediler ve Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nca Türk Eximbank'a açılan kısa vadeli senet reeskont kredileri ile Türk Parasının Kıymetini Koruma hakkındaki mevzuat uyarınca ihracat taahhüdüne bağlı olarak kullanılan altın kredileri dahil)

- 492 sayılı Harçlar Kanunu gereğince alınan harçlar ve diğer kanunlarda yer alan vergi, resim ve harçlar ile
- 80 sayılı Kanuna göre alınan hal rüsumundan müstesna olduğu belirtilerek Vergi, Resim ve Harç İstisnasının kapsamı çizilmiştir.

99/13812 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararına istinaden düzenlenen İhracat, transit ticaret, ihracat sayılan satış ve teslimler ile Döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerde vergi, resim ve harç istisnası kapsamı Dış Ticaret Müsteşarlığının İhracat:2008/6 Sayılı Tebliğin 4 ncü maddesinde belirtilmiştir.

Dahilde işleme rejimi kapsamında yapılan ithalat ve/veya yurt içi alımlar, ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerin vergi, resim ve harç istisnasından yararlandırılabilmesi için **Müsteşarlıktan belge alınması zorunludur**. Bu çerçevede **kullandırılan krediler ve uygulanan istisnalar belgeye kaydedilecek ve bunun dışındaki hususlarda vergi, resim ve harç istisnası, ilgili kurum ve kuruluşlarca resen uygulanacak** ve herhangi bir belge ile irtibatlandırılmayacaktır. Vergi, resim ve harç istisnası kapsamında;

- İhracat, ihracat sayılan satış ve teslimler, döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetler ile transit ticaretin finansmanında kullanılmak kaydıyla bankalarca kullandırılan her türlü sevk öncesi ve sevk

sonrası krediler<sup>3</sup> ve firmaların sağladıkları prefinansmanlar ile bunların geri ödenmesi,

- İhracatla ilgili işlem yapan bankaların (Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası dahil), faktoring şirketlerinin, sigorta şirketlerinin, noterlerin ve diğer kuruluşların ihracat, ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerle ilgili olarak yapmış oldukları bütün hizmet ve muameleler (Türk Eximbankın ihracat kredi sigortası/garantisi ile ilgili işlemleri dahil) dolayısıyla kendi lehlerine her ne nam ile olursa olsun nakden veya hesaben aldıkları paralar ve kambiyo işlemleri,
- Dahilde işleme rejimi kapsamında yapılan ithalat ve/veya yurt içi alımlar ile ilgili işlemler ve bunların finansmanı amacıyla kullanılan krediler,
- İhracat karşılığı yapılacak her türlü ödemeler, ihracat, ihracat sayılan satış ve teslimler, döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetler ile transit ticaretle ilgili işlemler ve bu işlemler sebebiyle düzenlenen kağıtlar,
- 13/7/1956 tarihli ve 6802 sayılı Gider Vergisi Kanunu ile ihdas edilen Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinden, 1/7/1964 ta-

---

<sup>3</sup> Türk Eximbank'ın fon temini işlemleri, bu banka tarafından aracı bankalar vasıtası ile kullanılan krediler ve Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nca Türk Eximbank'a açılan kısa vadeli senet reeskont kredileri ile Türk Parasının Kıymetini Koruma hakkındaki mevzuat uyarınca ihracat taahhüdüne bağlı olarak kullanılan altın kredileri dahil)

rihli ve 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu ile ihdas edilen Damga Vergisinden, 2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanunu gereğince alınan harçlar ve diğer kanunlarda yer alan vergi, resim ve harçlar ile 12/9/1960 tarihli ve 80 sayılı Kanuna göre alınan hal rüsumundan müstesnadır.

### a) Belgesiz İşlemler

Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında 1 Seri No'lu Tebliğin 3 ncü maddesinde belirtilen (1.8.) Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamında yapılan ithalat veya yurt içi alımlar dışındaki tüm İhracat İşlemleri ile aşağıda belirtilen işlemler ve bu işlemler nedeniyle düzenlenen kağıtlara (gümrük idarelerine verilen beyannameler dahil); ihracata ilişkin olduğunun tevsiki halinde işlem yapan kuruluşlarca **resen vergi, resim ve harç istisnası uygulanacaktır**. Bu işlemler nedeniyle düzenlenen kağıtlar;

- Vergi resim harç istisnası belgesi almak amacıyla proje formu ekinde verilecek taahhütnameler,
- Yurt dışı ve uluslar arası yurt içi ihaleler, yap-işlet modeli çerçevesinde yapılacak yatırım projelerine ilişkin sözleşme safhasından önceki teminat mektupları ile ilgili işlemler (teminat mektupları dahil) ve diğer işlemler ve bu konuda düzenlenen ihale kararlarıdır. (Resen uygulanacak damga vergisi ve harç istisnası; ihale kararları, teminat mektupları ve bunlara ilişkin işlemler dışında kalan işlem ve kağıtlara uygulanmaz.)

## b) Belgeli İşlemler

İhracat, ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetler çerçevesinde vergi, resim ve harç istisnasından yararlanmak isteyen firmalar, Müsteşarlığa müracaat ederek **dahilde işleme izin belgesi ve/veya vergi resim harç istisnası belgesi almak zorundadırlar**. Belge müracaat tarihi ile belge tarihi arasında yapılan işlemlere istisna uygulanmaz. Ancak, bu süre içerisinde gerçekleştirilen hizmet ve faaliyetler taahhüde sayılır.

Dahilde işleme izin belgesi ve/veya vergi resim harç istisnası belgesi olması kaydıyla, dahilde işleme izin belgesi kapsamında ve bu belgenin geçerlilik süresi içerisinde, ihracat amaçlı olmak kaydıyla; yapılan ithalat ile yurt içinde hammadde, yardımcı madde, yarı mamul, mamul ve ambalaj malzemesi alımları ve bunlarla ilgili verilecek her türlü teminat mektupları ile diğer işlemler istisna kapsamına dahil olacaktır.

İhracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetler; Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında 1 Seri Nolu Tebliğ’de sayılmış olup, 2 ve 4 Seri Nolu Tebliğle belirtilmiş olup yazımızın 2-Diğer Döviz Kazandırıcı Faaliyetler bölümünde tadadi olarak sayılmıştır. Bu Tebliğlerde yer almayanları, damga vergisi ve harç istisnasından yararlandırılmayacaktır.



### c) Vergi, Resim Harç İstisna Belgesi

Vergi resim harç istisnası belgesi almak isteyen firmaların, Dış Ticaret Müsteşarlığına müracaatları sırasında ibraz edecekleri gerekli bilgi ve belgeler aşağıdaki gibidir.

### **VERGİ RESİM HARÇ İSTİSNASI BELGESİ ALMAK İÇİN GEREKLİ BİLGİ VE BELGELER**

- 1- Dilekçe (İmza sirkülerinde yer alan yetkililerce imzalanmış)
- 2- Vergi Resim Harç İstisnası Proje Formu (Ek-2)
- 3- Son üç ayda kapatılan belgelere ilişkin kapatma yazısı fotokopileri ile ihracat taahhütleri kapatılmamış vergi resim harç istisnası belgeleri kapsamında gerçekleştirilen faaliyet tutarını gösteren liste (Banka tasdikli)
- 4- Ticaret Sicil Gazetesi (Aslı veya noter tasdikli örneği)\*,
- 5- İmza Sirküleri (Noter tasdikli)
- 6- Son yıla ait Bilanço ve Kâr-Zarar Cetveli (Vergi dairesince tasdikli)\*\*
- 7- İhracat Taahhütnamesi (İmza sirkülerinde yer alan yetkililerce imzalanmış) (Ek-3)
- 8- Faaliyetin firma tarafından yapılabileceğini tevsik eden bilgi ve belgeler (Turizm İşletme Belgesi, Seyahat Acentası Belgesi, Uluslar arası Taşımacılık ve Lojistik Karnesi, Gemi Tasdiknamesi, Mü-

teahhitlik Karnesi, Mukavele örneği, imalatçı firmalar için Kapasite Raporu v.b.)

9- Faaliyetin üstlenildiğini tevsik eden bilgi ve belgeler (İhalenin uluslar arası olduğu veya faaliyetin yabancı para ile finanse edildiğine dair ilgili kurumdan alınan yazı ile Tebliğ'in 6 ncı maddesinin (3) numaralı fıkrasının (a) bendi için DPT Müsteşarlığının cari yıla ait yatırım programı numarası)

(\* ) Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlanmayan kamu kurum ve kuruluşları için kuruluş kanunu ile konsorsiyum şeklinde yapılan müracaatlarda konsorsiyumu oluşturan firmaların her birine ait Ticaret Sicil Gazetesi.

(\*\*) Yeni kurulan firmalar için Bilanço ve Kâr-Zarar Cetveli yerine noter tasdikli Vergi Levhası, Bilanço ve Kâr-Zarar Cetveli düzenlenmeyen kamu ve kuruluşları için vergi dairesinden alınan mükellefiyet belgesi ile konsorsiyum şeklinde yapılan müracaatlarda konsorsiyumu oluşturan firmaların her birine ait Bilanço ve Kâr-Zarar Cetveli.

İhracat 2008/6 sayılı Tebliğin 7 inci maddesine göre, firmalar tarafından ibraz edilen bilgi ve belgeler, aksi sabit oluncaya kadar doğru olarak kabul edilir. Dış Ticaret Müsteşarlığınca, yukarıda belirtilen bilgi ve belgelerin incelenmesi sonucunda vergi resim harç istisnası belgesi düzenlenebilir. Belge düzenlenmesi durumunda, düzenlenen belgelerin bir nüshası ilgili Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası şubesine, bir nüshası ise firmaya gönderilir.

Vergi resim harç istisnası belgelerinin süreleri azami 18 (onsekiz) ay olmakla birlikte, yurt dışı ve yurt içi müteahhitlik hizmetleri, sa-

vunma sanayi projeleri ile yurt dışında mağaza açılması ve işletilmesine ilişkin belgelerin süresi proje süresi kadar, Türk Eximbank tarafından proje bazında kullanılan orta ve uzun vadeli kredilere ilişkin belgelerde ise belge süresi vade süresine paralel olarak tespit edilebilir. Ayrıca, yap-işlet modeli çerçevesinde düzenlenen belgelerin süresi yatırım projesi süresi kadardır.

Vergi, resim ve harç istisnası belgesinde süre başlangıcı belge tarihidir. Ayrıca, belge kapsamında ilk istisnanın uygulandığı tarihe kadar azami 3 () ay olmak üzere vergi resim harç istisnası belgesi süresi uzatılabilir.

Yurt dışı ve yurt içi müteahhitlik hizmetleri ile savunma sanayi projelerine ilişkin belgelere ihale makamının, yurt dışında mağaza açılması ve işletilmesi projelerine ise Türk Eximbankın uygun görüşü alınarak belge konusu iş tamamlanıncaya kadar ek süre verilebilir. Belge süresi bitiminden sonra yapılan süre uzatımları, belge bitim tarihinden itibaren hüküm ihtiva eder.

Gerekli bilgi ve belgelerle Dış Ticaret Müsteşarlığına müracaat edilmesi halinde, belge süresinin bitimini müteakip belge konusu işin tasfiyesine yönelik hukuki ve mali işlemler sonuçlanıncaya kadar belge süresinin uzatılması kaydıyla, istisna uygulamasına devam edilir. Ancak, bu durum kredi vadesinin uzatılması anlamına gelmez. Nakdi kredilerde kredi süresi, bu süre ile paralel olarak uzatılmaz ve kredi tasfiye edilememiş ise süreyi aşan zaman diliminde istisna uygulanmaz.

Firmanın müracaatına istinaden Vergi resim harç istisnası belgesi, ihracat taahhüdü kapatılıncaya kadar Dış Ticaret Müsteşarlığınca revize edilebilir.

Vergi resim harç istisnası belgesi iptalleri;

- Firmanın talebi üzerine Müsteşarlıkça iptal edilebileceği gibi
- İhracat 2008/6 sayılı Tebliğ ve Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının ilgili genelgeleri hükümlerine uyulmadığının,
- Vergi, resim ve harç istisnası belgesinin düzenlenmesi ve revizesi için ibraz edilen bilgi ve belgeler ile belge kapsamında yapılan işlemlerin gerçek dışı olduğunun ve
- İlgili belge üzerinde tahrifat yapıldığının tespiti halinde

Dış Ticaret Müsteşarlığınca iptal edilir ve ilgililer hakkında kanuni işlem yapılır.

Vergi resim harç istisnası belgesi ihracat taahhüdünün kapatılması için belge süresi sonundan itibaren üç ay içerisinde ilgili Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası şubesine müracaat edilmemesi halinde, bu hususun anılan Banka tarafından Dış Ticaret Müsteşarlığına bildirilmesini müteakip, belge Dış Ticaret Müsteşarlığınca iptal edilir.

İptal edilen belge kapsamında uygulanan istisnaların tahsili için iptal işlemi, ilgili **Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası şubesi ile Vergi Dairesine bildirilir.**

### III- UYGULAMAYA İLİŞKİN ESASLAR

“1. İhracat işlemleri içersinde belirtilen (1.8)’ Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamında yapılan ithalat veya yurt içi alımlar için düzenlenmiş “Dahilde İşleme İzin Belgesi”; (2.)’de belirtilen diğer döviz kazandırıcı faaliyetler için bu konuda düzenlenmiş “Vergi Resim Harç İstisnası Belgesi”nin ibrazı üzerine, ilgili kuruluşlarca, aşağıda açıklanan usul ve esaslar çerçevesinde başka bir belge aranmaksızın re’sen damga vergisi ve harç istisnası uygulanacaktır.”

Ancak, damga vergisi ve harç istisnasının uygulanabilmesi için, vergi ve harca konu işlemin, sözü edilen belgelerin geçerlilik süresi içerisinde yapılması şarttır.

Belgenin alınmasından önce veya belgenin geçerlilik süresinin dolmasından sonra, belgeye bağlanan iş ile ilgili olarak yapılan işlemlere, damga vergisi ve harç istisnası tatbik edilmeyecektir.

Vergi Resim Harç İstisnası Belgesi almak amacıyla proje formu ekinde verilecek taahhütnamelere belge aranmaksızın re’sen damga vergisi ve harç istisnası tatbik edilecektir.

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

3. Yurtiçi uluslararası ihale konusu işlerle, yabancı para ile finanse edilen kamu yatırımlarında işin proje safhasından başlayarak ihale makamına teslimine kadar geçecek süre içerisinde, ihale makamı ile müteahhit arasında yapılan işlemlerle bu konuda düzenlenen kağıt-

lara, damga vergisi ve harç istisnası uygulaması, bu işlemler ve kağıtların söz konusu işlerle ilgili olduğunun tevsiki ile mümkündür.

4. Yurt dışına yönelik olarak gerçekleştirilecek müteahhitlik, müşavirlik, yazılım ve mühendislik hizmetlerinde, işin proje safhası da dahil olmak üzere yapılan işlemlerle bu konuda düzenlenen kağıtlar, damga vergisi ve harç istisnasından yararlandırılacaktır.

5. Yap-İşlet modeli çerçevesinde yapılacak yatırım projeleri ile ilgili olarak, yatırımcı ile bu yatırımın yapılmasını öngören idare arasında, işin proje safhası da dahil olmak üzere yatırımın başlamasından bitimine kadar geçecek süre içerisinde yapılacak işlemlerle bu konuda düzenlenen kağıtlar damga vergisi ve harç istisnasından yararlandırılacaktır.

6. Yukarıdaki (3), (4) ve (5) fıkralarında yer alan hususlardaki ihale kararlarına tevsik edilmesi kaydıyla belge aranmaksızın re'sen istisna tatbik edilecektir.

Sözü edilen işlerle ilgili sözleşme safhası da dahil olmak üzere, takip eden safhalarda düzenlenen diğer kağıtlar ve yapılan işlemlere damga vergisi ve harç istisnasının tatbiki için, bu konuda düzenlenmiş bulunan Vergi Resim Harç İstisnası Belgesinin ibrazı şarttır.

7. Diğer döviz kazandırıcı faaliyetlerde, belgeye bağlı olarak uygulanan damga vergisi ve harç istisnasının; belge sahibi yatırımcı, ihracatçı veya üstlenicinin belge kapsamındaki iş nedeniyle ihale makamı dışında kalan ve belge sahibi olmayan diğer kişi ve kuruluşlarla (taşeron, malzeme müteahhidi v.b) yapacağı muamelelere tatbiki mümkün değildir.

Ancak, belge kapsamındaki döviz kazandırıcı faaliyetlerde kullanılmak şartıyla, belge sahibi kişi veya kuruluşlardan temin edilecek mal, malzeme veya hizmet alımları damga vergisi ve harç istisnasından faydalandırılacaktır.

Bu durumda, döviz kazandırıcı faaliyetlerde, ihale makamı dışında kalan diğer işlem tarafları arasındaki muamelelere; her iki işlem tarafının da o işle ilgili olarak düzenlenmiş belgeye sahip olmasına bağlı olarak damga vergisi ve harç istisnası tatbik edilecektir.

8. Bu Tebliğde geçen;“Yerli firma” ibaresi, 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş ve vergi uygulamaları bakımından Türkiye’de tam mükellef olan firmaları; “yerli imalatçı firma” ve “imalatçı firma” ibareleri ise, 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş, vergi uygulamaları bakımından Türkiye’de tam mükellef olan ve üretim faaliyetinde bulunan firmaları ifade edeceği açıklanmıştır.

## **IV- SORUMLULUK**

### **1. İşlem Yapan Kuruluşların Sorumluluğu**

- Yukarıdaki bölümlerde belirtilen hususlarda damga vergisi ve harç istisnasını uygulamak suretiyle işlem yapan (**noter, tapu, gümrük, ihaleyi yapan kurum veya kuruluş vb.**) kuruluşlar, önceki bölümde belirtilen esas ve usuller çerçevesinde herhangi bir makam veya merciden muafiyete dair yazı talep edilmeksizin damga vergisi ve harç istisnasını re’sen tatbik edeceklerdir.

Ancak, bu Tebliğdeki açıklamalara rağmen istisna kapsamında bulunup bulunmadığı hususunda tereddüde düşülen konularda Vergi Dairesi Başkanlıklarından görüş alınması mümkün bulunmaktadır.

- Damga vergisi ve harç istisnasını uygulayarak işlem yapan kuruluşlar ile iş yaptıran kamu kurum ve kuruluşlarınca, bu işlere ilişkin olarak düzenlenen kağıt ve yapılan işlemlerle ilgili olup, istisna uygulaması sebebiyle ilgililerine ödettirilmeyen veya ödeme sırasında tevkif edilmeyen damga vergileri ile alınmayan harca ilişkin olarak, işlemin yapıldığı veya vergiye konu kağıdın düzenlendiği tarihi takip eden 30 gün içinde EK-1’de yer alan Damga Vergisi ve Harç İstisnasından Yararlananlara Ait Bildirim Formunu doldurarak, adına işlem yapılan ihracatçı veya yüklenici kuruluşların gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairesine bildirilecektir. Bu bildirim, döviz kazandırıcı faaliyetlerle ilgili olarak düzenlenen Vergi Resim Harç İstisnası Belgesi ya da Dahilde İşleme İzin Belgesinin bir örneği de eklenecektir.
- Gümrük, tapu ve notere gidilmeksizin ilgili kişi ve kuruluşlar arasında düzenlenen kağıtlara ilişkin olup istisna hükmü gereğince ödenmeyen damga vergisi tutarları, kağıdın düzenlenmesini takip eden 30 gün içinde işlem yapan taraflarca aynı esaslar dahilinde ilgili vergi dairesine bildirilecektir.

## **2. Dış Ticaret Müsteşarlığı Tarafından Yapılacak İşlemler**

- Dahilde İşleme İzin Belgesi veya Vergi Resim Harç İstisnası Belgesinin iptal edilmesi veya iptal işleminin kaldırılması halin-



de, bu durum işlem tarihini takip eden 30 gün içinde ilgili vergi dairesine bildirilecektir.

- Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamında döviz kazandırıcı faaliyetlerin gerçekleştirilmesi veya gerçekleştirilmemesi halinde, varsa gerçekleşmeme oranı da belirtilmek suretiyle, bu durumun tespit edildiği tarihi izleyen 30 gün içinde ilgili vergi dairesine bildirilecektir.
- Yukarıda belirtilen hususlarda vergi dairesine yapılacak bildirimlerde ilgilinin adı, soyadı veya unvanı, vergi kimlik numarası, ikametgahı veya kanuni ve iş merkezi, döviz kazandırıcı faaliyetin türü, belgenin adı, sayısı ile gerekli görülen diğer hususlara yer verilecektir.

### **3. Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından Yapılacak İşlemler**

- Vergi Resim Harç İstisnası Belgesi kapsamında döviz kazandırıcı faaliyetlerin gerçekleştirilmesi veya gerçekleştirilmemesi halinde, varsa gerçekleşmeme oranı da belirtilmek suretiyle, bu durumun tespit edildiği tarihi izleyen 30 gün içinde ilgili vergi dairesine bildirilecektir.
- Yukarıda belirtilen hususlarda vergi dairesine yapılacak bildirimlerde ilgilinin adı, soyadı veya unvanı, vergi kimlik numarası, ikametgahı veya kanuni ve iş merkezi, döviz kazandırıcı faaliyetin türü, belgenin adı, sayısı ile gerekli görülen diğer hususlara yer verilecektir.

## **V- UYGULANACAK YAPTIRIMLAR**

### **1. Vergi Dairelerince Yapılacak İşlemler**

Vergi daireleri, istisnaya konu işlemi yapan kuruluşlarca Tebliğin 5 inci bölümünde belirtilen esaslar çerçevesinde gönderilen bildirimleri, mükelleflerin tarh dosyalarında saklayacaklardır.

Tebliğin 5 inci bölümünde belirtilen esaslar çerçevesinde ilgili kuruluşlarca yapılacak bildirimler dikkate alınarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre yapılacak tarhiyatlarda, mükelleflerin tarh dosyalarındaki bildirim ve kayıtlar esas alınacaktır.

### **2. Mükelleflere Uygulanacak Yaptırımlar**

1. Döviz kazandırıcı faaliyetlerde;

- Alınmayan damga vergisi ve harç tutarının, döviz kazandırıcı faaliyetlerin gerçekleşmeyen kısmına isabet eden tutarı,
- Dahilde İşleme İzin Belgeleri ve Vergi Resim Harç İstisnası Belgesinin iptal edilmiş olması durumunda alınmayan damga vergisi ve harç tutarları,

213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri çerçevesinde ceza ve gecikme faizi ile birlikte geri alınacaktır.

2. Gecikme faizi, kağıdın düzenlendiği veya işlemin yapıldığı tarihten başlayarak hesaplanacaktır.

### 3. İşlem Yapan Kuruluşlara Uygulanacak Yaptırımlar

- Damga vergisi ve harç istisnasına konu işlemi yapan ancak 30 günlük sürede gerekli bildirimde bulunmayan sorumlular adına ikinci derece usulsüzlük cezası kesilecektir.
- Bu Tebliğ kapsamına girmediği halde bu Kanun ve Tebliğ gerekçe gösterilerek damga vergisi ve harç istisnası tatbik edilen işlemleri yapan kuruluşlar (noter, tapu, gümrük, ihaleyi yapan kurum veya kuruluş vb.), alınmayan damga vergisi ve harç tutarları ile bunlara ilişkin faizlerin ödenmesinden müteselsilen sorumlu olacaklardır.
- İstisnaya konu işlemi yaptığı halde gerekli bildirimde bulunmayan kuruluşlar, döviz kazandırıcı faaliyetin gerçekleşmemesi veya belge şartlarına uyulmadığının tespiti halinde, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri çerçevesinde ilgililerden ceza ve gecikme faizi ile birlikte tahsil edilmesi gereken damga vergisi ve harç tutarlarından, müteselsilen sorumlu olacaklardır.

#### Örnek:1

İngiltere'deki (G) şirketi Türkiye'deki T. A.Ş. ile yıllık 1.000.000 kg B işlenmiş ürününü 10.000.000 USD karşılığında alımı için talepte bulunmuştur. İşlenmiş B ürününü 6 ay içinde İngiltere'deki G şirketi teslim alacağı ve malın alımından önce % 10 mal bedeli kadar teminat yatırılması veya teminat mektubu verilmesi, malın tamamı alınmadığı takdirde teminat irat kaydedileceği yönünde 12.01.2006 tarihinde iki örnek sözleşme düzenlenerek T. A.Ş şirketi

tinde birlikte imzalanmıştır. Mal bedelinin %10 u olan 1.000.000 USD karşılığı Türkiye'deki Z Bankası Teminat Mektubu 22.01.2006 tarihinde İngiltere'deki G şirketi tarafından verilmiştir.

T. A.Ş. 800.000 kg B işlenmiş ürünleri kısım kısım Gümrük Çıkış Beyannamesi ile İngiltere'deki G şirketine gönderilmiştir. Ancak İngiltere'deki G şirketi piyasa şartlarının ve stoklarının durumundan dolayı kalan 200.000 kg B işlenmiş ürünü alamayacağını ifade etmiştir. İhracat satışı 8.000.000.-USD tutarında kalmıştır.

Bilindiği üzere 488 Sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 nci maddesi; Bu Kanuna Ekli (I) Sayılı tabloda yazılı kağıtlar Damga Vergisine tabi olduğu belirtilmiştir. 1 Sayılı Tablonun Akitlerle ilgili kağıtlar başlıklı bölümünün I / A -1 pozisyonuna göre, **belli bir paraya ihtiva eden sözleşmeler**, I / A-3 pozisyonunda ise **kefalet, teminat ve rehin senetleri binde 7,5 oranında Damga Vergisine tabi olacaktır** belirtilmiştir.

Damga Vergisi Kanunu'nun 12 nci maddesinde, “damga vergisine tabi kağıtlarda yazılı yabancı paralar Maliye Bakanlığınca tayin ve ilan edilecek fiyat üzerinden Türk parasına çevrilerek ona göre Damga Vergisi alınır.” Denilmektedir. Matrahın belirlenmesi açısından Damga Vergisi 15 Seri No'lu Genel Tebliğinde, **yabancı paranın Türk Lirasına çevrilmesinde T.C. merkez Bankası tarafından yapılan döviz satış kurlarının** esas alınması gerektiği belirtilmiştir.

Ancak 02.01.2004 tarih ve 5035 sayılı Kanununun 28 inci maddesi ile 488 sayılı Kanuna eklenen Ek Madde 2 ve aynı Kanunun 33 ncü

maddesiyle 492 Sayılı Harçlar Kanununa eklenen Ek Madde 1 nci maddesinde, döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemlerin harçlardan, bu işlemlerle ilgili olarak düzenlenen kağıtların da damga vergisinden müstesna tutulacağı hükme bağlanmıştır. Sözü edilen maddelerin uygulaması ile ilgili olarak 27.02.2004 tarih ve 25386 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında 1 Seri No.lu Tebliğ’in “Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerle İlgili İstisnanın Kapsamı” başlıklı bölümünde “3.1. İhracat İşlemleri;

- 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)
- İhracattan doğan alacağın ihracatçı tarafından temliki,
- İhracat bağlantıları için düzenlenecek anlaşmalar

ile ilgili işlemler ve bu işlemler sebebiyle düzenlenen kağıtlara (gümrük idarelerine verilen beyannameler dahil) ihracata ilişkin olduğunun tevsiki kaydıyla, işlem yapan kuruluşlarca re’sen damga vergisi ve harç istisnası tatbik edilecektir.” denilmektedir.

Ancak, 2.000.000 USD tutarında gerçekleşmeyen ihracata ait sözleşme bedeli, teminat mektubu tutarı ve diğer işlemlerin sözleşmenin yapıldığı tarihteki T.C. merkez Bankası tarafından yapılan döviz satış kuru esas alınarak TL çevrilmelidir. 2.000.000 USD tutarındaki gerçekleşmeyen ihracat nedeniyle alınmayan damga vergisi ve

harç tutarı, 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ceza ve gecikme faiziyle birlikte alınması gerekmektedir. Sözleşme ve teslimat mektubu ve diğer işlemlerin düzenlenme tarihleri vergiyi doğuran olayın meydana geldiği tarih olduğundan, vergi ceza ve faizlerinin hesaplanmasında bu tarihin esas alınması gerekmektedir.

## **Örnek 2:**

(C) A.Ş.'i, Savunma Sanayi Müsteşarlığının düzenlediği (K) fabrikasındaki makine ve aksamın revizyonu ihalesini kazanmıştır. İşin bedeli 15.000.000 USD olup, bir ay içinde başlanacaktır. İşin başlangıcında Dış Ticaret Müsteşarlığına başvurarak Vergi, resim ve Harç İstisnası Belgesi almak için başvurmuştur. (C) A.Ş. yurtdışından makine aksamı ithal etmek ve K fabrikasındaki makine ve aksamın revizyon işinde kullanmak için Dahilde İşleme İzin Belgesi de almıştır. (C) A.Ş. ihale işinin 5.000.000 USD tutarındaki kısmını (Y) taşaron firmasına yaptırmıştır.

02.01.2004 tarih ve 5035 sayılı Kanunun 28 inci maddesi ile 488 sayılı Kanuna eklenen Ek Madde 2 ve aynı Kanunun 33 ncü maddesiyle 492 Sayılı Harçlar Kanununa eklenen Ek Madde 1 nci maddesinde, döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemlerin harçlardan, bu işlemlerle ilgili olarak düzenlenen kağıtların da damga vergisinden müstesna tutulacağı hükme bağlanmıştır. Sözü edilen maddelerin uygulaması ile ilgili olarak 27.02.2004 tarih ve 25386 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında 1 Seri No.lu Tebliğ’in “Diğer Döviz Kazandırıcı Faaliyetler” başlıklı bölümünde

“2.2. Savunma Sanayi Müsteşarlığınca onaylanan savunma sanayi projelerini üstlenmiş imalatçı firmaların üreterek yapacakları satış ve teslimler,

- 2.3. Savunma Sanayi Müsteşarlığınca Savunma Sanayi açısından önem arzettiği belirtilen savunma araç ve gereçlerini üreten imalatçı firmaların, ülkenin savunması ile ilgili kamu kurum ve kuruluşlarına üreterek yapacakları satış ve teslimler,
- 2.4 (2.2) (2.3) bentlerinde belirtilen firmalara, imalatçı firmaların üreterek yapacakları satış ve teslimler,

Döviz kazandırıcı faaliyetler olarak belirtilmiştir. Dolayısıyla C. A.Ş. nin Dahilde İşleme İzin Belgesi ve Vergi Resim Harç İstisnası Belgesi aldığından kapsamında faaliyetlerine re’sen damga vergisi ve harç istisnası uygulanacaktır. Ancak, sözü edilen bu işlemlerle ilgili olarak sözleşme safhası da dahil olmak üzere ve takip eden safhalarda da düzenlenecek diğer kağıtlar ve yapılacak işlemlere damga vergisi ve harç istisnasının tatbiki için ilgili kuruluşlar tarafından bu konuda düzenlenmiş bulunan Vergi, Resim ve Harç İstisnası Belgesinin ibrazı gerekmektedir.

Ayrıca, döviz kazandırıcı faaliyetlerde, ihale makamı dışında kalan diğer işlem tarafları arasındaki muamelelere; her iki işlem tarafının da o işle ilgili olarak düzenlenmiş belgeye sahip olmaları halinde, damga vergisi ve harç istisnasının tatbik edilmesi mümkün bulunmaktadır.

“Diğer döviz kazandırıcı faaliyetlerde, belgeye bağlı olarak uygulanan damga vergisi ve harç istisnasının; belge sahibi yatırımcı, ihraçatçı veya üstlenicinin belge kapsamındaki iş nedeniyle ihale makamı dışında kalan ve belge sahibi olmayan diğer kişi ve kuruluşlarla (taşeron, malzeme müteahhidi v.b) yapacağı muamelelere tatbiki mümkün değildir.

## **VI – YÜRÜRLÜK**

02.01.2004 tarih ve Mükerrer 25334 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5035 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanununun 28 inci maddesi ile 488 sayılı Kanuna eklenen Ek Madde 2 ve aynı Kanununun 33 ncü maddesiyle 492 Sayılı Harçlar Kanununa eklenen Ek Madde 1 nci maddesi 01.01.2004 tarihinden itibaren yürürlüktedir. Damga Vergisi ve Harç istisnası uygulamasının usul ve esasları Maliye Bakanlığı ve Dış Ticaret Müsteşarlığının birlikte düzenlediği

27.02.2004 tarihinde “Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında“ 1 Seri Nolu Tebliğle istisna uygulamasının usul ve esasları belirtilmiştir. Aynı kapsam içersinde;

19.07.2006 tarihinde 2 Seri No’lu Tebliğ,

16.03.2007 tarihinde 3 Seri No’lu Tebliğ,

05.12.2008 tarihinde 4 Seri No’lu Tebliğle düzenlemeler yapılmıştır.



Dış Ticaret Müsteşarlığı İhracatı Teşvik Mevzuatı kapsamında 05.12.2008 tarih ve İhracat: 2008/6 Sayılı Tebliğle düzenlemeler yapmıştır. Aynı zamanda bu Tebliğle 14.01.2000 tarih ve İhracat: 2000/1 İhracat, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler ile Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi, Resim ve Harç İstisnası Hakkında Tebliği, ek ve değişiklikleri ile birlikte yürürlükten kaldırılmıştır. Dış Ticaret Müsteşarlığının İhracatı Teşvik Mevzuatı kapsamında düzenlediği Tebliğlerinin hükümlerini Dış Ticaret Müsteşarlığının bağlı olduğu Bakan yürütecektir.

## **VII – SONUÇ**

488 Sayılı Damga Vergisine 02.01.2004 tarih ve 5035 Kanununun 28 nci maddesiyle eklenen Ek Madde 2 ve aynı Kanununun 33 ncü maddesiyle 492 Sayılı Harçlar Kanununa Ek Madde 1 ile eklenen hükümler ve Kanun hükümlerinin uygulamaya ilişkin usul ve esaslarını belirleyen Tebliğlerle yapılan düzenlemelerdeki amaç; ihracatı arttırmak, ihraç ürünlerine uluslararası piyasalarda rekabet gücü kazandırmak ve ihraç pazarlarını geliştirmek ve bu doğrultuda döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetler olarak adlandırılan faaliyetleri çoğaltarak, dış ticaretin Türkiye ekonomisinin yararına döviz gelirlerini artırmaktır. Kanunlar, Bakanlar Kurulu Kararları ve Tebliğlerle yapılan düzenlemeler ile ülkenin döviz getirici faaliyetleri teşvik edilirken, aynı zamanda bu faaliyetleri yapan kuruluşların faaliyet ve işlemlerinde vergi, resim ve harç yükü azaltılmak istenmiştir.

## EK - 1

### Damga Vergisi ve Harç İstisnasından Yararlananlara Ait Bildirim ..... Vergi Dairesi Müdürlüğüne

Mükellefin

---

- 1- Adı Soyadı (Unvanı)
- 2- Adresi
- 3- Gelir/Kurumlar Vergisi Bakımından Kayıtlı Olduğu Vergi Dairesi
- 4- Vergi Kimlik Numarası

İşlemin Hangi Konuda Yapıldığı

---

#### 5- Belgesiz Döviz Kazandırıcı Faaliyet

- a) İhracatın yapıldığı ülke
- b) İhracat konusu mal

#### 6- Belgeli Döviz Kazandırıcı Faaliyet

##### 6.1. Dahilde İşleme İzin Belgesi

- a) Tarih/Sayı
- b) Belge konusu faaliyet

##### 6.2. Vergi Resim Harç İstisnası Belgesi

- a) Tarih/Sayı
- b) Belge konusu faaliyet

#### 7- Dahilde İşleme İzni

- a) İzne konu ithalata ilişkin gümrük beyannamesi tarih/sayısı
- b) Alınmayan vergi ve harçlarla ilgili bilgi

8- Damga Vergisine Konu Kağıdın

- a) Mahiyeti
- b) Tarafları
- c) İhtiva Ettiği Belli Para
- d) Damga Vergisi Miktarı
- e) Düzenlendiği Tarih

9- Harca Konu İşlemin

- a) Mahiyeti
- b) Tarafları
- c) İhtiva Ettiği Belli Para
- d) Harç miktarı
- e) Yapıldığı Tarih

10- Diğer Vergiler

- a) Nev'i
- b) Miktarı
- c) Vergiye Konu İşlem
- d) Dönemi

(\*) Bildirimi Yapan Kuruluş

İmza - Mühür

(İmza Sahiplerinin İsim ve Unvanı, Kaşeleri)

---

(\*) Yetkililer Tarafından İmzalanacaktır.

**NOT:** Bu bildirim, döviz kazandırıcı faaliyetlerle ilgili olarak istisna konusu işlemi yapan kuruluş tarafından alınmayan diğer vergilerin ilgili vergi dairesine bildirilmesi için de kullanılacaktır.

## EK - 2

### VERGİ RESİM HARÇ İSTİSNASI PROJE FORMU

#### I. VERGİ RESİM HARÇ İSTİSNASI BELGESİ MÜRACAATINDA BULUNAN FİRMA İLE İLGİLİ BİLGİLER

Firmanın:

- Unvanı:
- Adresi :
- Vergi Dairesi Adı ve Vergi Numarası:
- 

#### II. YAPILACAK FAALİYETİN

Adı ve Özelliği (Müteahhitlik, turizm, navlun, v.b.)	Ülkesi	Değeri	
		Menşe Ülke	ABD (\$)
			Döviz Kuru:

Yetkili İmza ve Kaşe

## EK - 3

# T.C. BAŞBAKANLIK DIŞ TİCARET MÜSTEŞARLIĞI İHRACAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜNE

## İHRACAT TAAHHÜTNAMESİ

..... tarih ve ..... sayılı müracaatımıza istinaden firmamız adına düzenlenecek vergi resim harç istisnası belgesinde taahhüt ettiğimiz hizmet ve faaliyetleri, belgede belirtilen şartlara uygun olarak İhracat, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler ile Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi, Resim ve Harç İstisnası Hakkında Karar ve Tebliğ hükümlerine göre yerine getireceğimizi, firmamıza sağlanan istisna ve muafiyetleri amacına uygun olarak kullanacağımızı kabul ve taahhüt ederiz.

Yukarıda yazılı taahhüdümüzün aksine hareket ettiğimiz takdirde vergi resim harç istisnası belgesi kapsamında yararlandırılan her türlü istisna ve muafiyeti hiçbir kanuni kovuşturmaya gerek kalmaksızın 213 sayılı Vergi Usul Kanun ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanun hükümlerine göre ödemeyi kabul ve taahhüt ederiz.

Yetkili İmza ve Kaşe

## **YARARLANILAN KAYNAKLAR**

- 1-** 05.07.1963 Tarih ve 261 Sayılı İhracatı Geliştirmek Amacıyla Vergilerle İlgili Olarak Hükümetçe Alınacak Tedbirlere Dair Kanun,
- 2-** 14.05.1964 Tarih ve 474 Sayılı Gümrük Giriş Tarife Cetveli Hakkında Kanun
- 3-** 28.07.1967 Tarih ve 933 Sayılı Kalkınma Planının Uygulanması Esaslarına Dair Kanun
- 4-** 15.02.1984 Tarih ve 2976 Sayılı Dış Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun
- 5-** 10.12.1998 Tarih ve 20015 Sayılı Resmi Gazete ile 3505 Sayılı 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu, 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu, 5422 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu, 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun, 197 Sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu, 488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu Ve 492 Sayılı Harçlar Kanununda Değişiklikler Yapılması Hakkında Kanun
- 6-** 23.12.1999 tarih ve 99/13812 Sayılı Bakanlar Kurulunun “İhracat, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler ile Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi, Resim ve Harç İstisnası Hakkında Kararı

**7-** 02.01.2004 tarih ve 253341M Sayılı Resmi Gazete ile yayımlanan 5035 Sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun

**8-** 27.02.2004 tarih ve 25386A Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında“ 1 Seri Nolu Tebliğ

**9-** 19.07.2006 tarih ve 26233 Sayılı Resmi Gazete de yayımlanan 2 Seri No’lu Tebliğ

**10-** 16.03.2007 tarih ve 26464 Sayılı Resmi Gazete de yayımlanan 3 Seri No’lu Tebliğ

**11-** 05.12.2008 tarih ve 27075 Sayılı Resmi Gazete de yayımlanan 4 Seri No’lu Tebliğ

**12-** 14.01.2000 tarih ve 23933A Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Dış Ticaret Müsteşarlığından İhracat, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler ile Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi, Resim ve Harç İstisnası Hakkında Tebliğ (İhracat: 2000/1)

**13-** 05.12.2008 tarih ve 27075 Sayılı Resmi Gazetede Yayınlanan Dış Ticaret Müsteşarlığından İhracat, Transit Ticaret, İhracat Sayılan Satış Ve Teslimler İle Döviz Kazandırıcı Hizmet Ve Faaliyetlerde Vergi, Resim Ve Harç İstisnası Hakkında Tebliğ (İhracat: 2008/6)