

HİZMETE ÖZEL

T.C.

BASBAKANLIK

Gümrük Mustesarlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü

*Danışman  
Kalkın. Yarı.*

Konu: B.02.1.GÜM.0.06.12.00-663.01.V24 /8594  
Kumanya Beyannameleinde  
Damga Vergisi

*Hamanya  
Vergisi*

04.04.2011

**GÜMRÜK VE MUHAFAZA BAŞMÜDÜRLÜĞÜNE**

İTİGİ 22/10/2009 tarihli ve 22936 sayılı yazımız.

İçinde kayıtlı yazımız konusu ile ilgili olarak Maliye Bakanlığundan alınan 04/04/2011 tarihli ve 52258 sayılı yazı ve ekleri ilişikte gönderilmiştir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Ştihadı BARLAS  
Müsteşar a  
Daire Başkanı

EKLER :

[EK]-Yazı örn

DAĞITIM :

1- Tüm Gümrük Muhafaza Başmüdürlüklerine

Hükümet Meydanı No.10 06100 Ulus/ANKARA  
Telefon (0312) 306 88 90 Faks (0312) 306 89 95  
E-posta: kd@gunruk.gov.tr Elektronik Ağ: www.gunruk.gov.tr

Ayrıntılı bilgi için iritibat: KİYMET DAİRESİ

HİZMETE ÖZEL

T.C.  
MALİYE BAKANLIĞI  
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.06.62.155.14.02.05  
Konu : Döviz kazandıran faaliyet 04.04.2011\*032453

GÜMRÜK MÜSTEŞARLIĞINA  
(Gümrükler Genel Müdürlüğü)

- İlgi : a) 25/02/2009 tarih ve B.02.1.GÜM.0.06.12.00-663.01.V24-3987 sayılı yazınız.  
b) 09/06.2009 tarih ve B.07.1.GİB.0.02.62/6228-2128/57636 sayılı yazınız.  
c) 31/07/2009 tarih ve B.02.1.GÜM.0.06.12.00-663.01.V24-16790 sayılı yazınız.  
d) 24/08/2009 tarih ve B.07.1.GİB.0.02.62/6228-2128-79821 sayılı yazınız.  
e) 10/11/2009 tarih ve B.02.1.GÜM.0.06.12.00-663.01.V24-24120 sayılı yazınız.  
f) 19/11/2009 tarih ve B.02.1.GÜM.0.06.12.00-663.01.V24-24966 sayılı yazınız.  
g) 01/12/2009 tarih ve B.02.1.GÜM.0.06.12.00-663.01.V24-25690 sayılı yazınız.  
h) 19/02/2010 tarih ve B.02.1.GÜM.0.06.12.00-663.01.V24-3856 sayılı yazınız.  
ı) 09/03/2010 tarih ve B.02.1.GÜM.0.06.12.00-663.01.V24-10143 sayılı yazınız.  
i) 19/03/2010 tarih ve B.02.1.GÜM.0.06.12.00-663.01.V24-6118 sayılı yazınız.  
j) 07/10/2010 tarih ve B.02.1.GÜM.0.06.12.00-663.01.V24-22116 sayılı yazınız.  
k) 09/11/2010 tarih ve B.02.1.GÜM.0.06.12.00-663.01.V24-24921 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazılarınıza ilişkin olmak Dış Ticaret Müsteşarlığına hitaben verilen 28.03.2011 tarih ve B.07.1.GİB.0.02.62.155.14.02-05/30156 sayılı yazımızın bir örneği ilişikte gönderilmiştir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

  
Başkan a.  
Osman DERELİ  
Gelir İdaresi Grup Başkanı

T.C.  
MALİYE BAKANLIĞI  
Gelle İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.02.62.155.14.02-05  
Konu : Döviz kazandırıcı faaliyet

28.03.2011 18163

**DIŞ TİCARET MÜSTEŞARLIĞINA**  
(İhracat Genel Müdürlüğü)

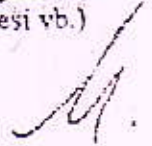
- İlgi : a) 13/05/2009 tarih ve B.07.1.GİB.0.02.62/6228-2128-49635 sayılı yazımız.  
b) 20/05/2009 tarih ve B.02.1.DTM.0.02.05.04/17653 sayılı yazınız.  
c) 02/04/2010 tarih ve B.02.1.DTM.0.02.03.01/13613 sayılı yazınız.  
d) 07/09/2010 tarih ve B.07.1.GİB.0.02.62.155.14.02-05/80000 sayılı yazımız.  
e) 05/11/2010 tarih ve B.02.1.DTM.0.02.03.01/40626 sayılı yazımız.

İlgi (c)'de kayıtlı yazımız ile Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulanması Hakkında (1) Seri No.lu Tebliğ kapsamında yer almayan serbest dolaşımda bulunan yakıt, yağ ve kumanyaların, dış sefere çıkan gemi ve hava taşıtlarına verilmesiyle ilgili işlemlerin döviz kazandırıcı faaliyet olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda Müsteşarlığınız görüşü talep edilmiş, ilgi (b)'de kayıtlı yazınız ile İhracat, Transit Ticaret, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler ile Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi, Resim ve Harç İstisnası Hakkında İhracat: 2008/6 sayılı Tebliğin (6/3-m) bendi hükmü gereğince, Müsteşarlığınızdan Vergi, Resim ve Harç İstisnası Belgesi (VRHİB) alınması kaydıyla, yabancı bandıralı gemilere yapılan mal ve hizmet satışlarının (kumanya dahil, yakıt ve madeni yağlar hariç olmak üzere) damga vergisi ve harç istisnası kapsamında değerlendirilmesine karşın, Türk bayraklı gemilere yapılan mal ve hizmet satışlarının döviz kazandırıcı faaliyet olarak kabul edilemeyeceği şeklinde mütalazada bulunulmuştur. Bu kez ilgi (c)'de kayıtlı yazınızda, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 176 ncı maddesinde, "Serbest dolaşımda bulunan yakıt ve yağlar ile kumanyaların dış sefere çıkan gemi, bot ve diğer deniz taşıtları ile hava gemilerine verilmesi ihracat hükmündedir." hükmü kapsamında dış sefere çıkan Türk bayraklı gemilere yapılan yakıt, yağ ve kumanya teslimlerinin ihracat hükmünde olması sebebiyle, söz konusu mal teslimlerine ilişkin işlemler ve kağıtlar için 2008/6 sayılı Tebliğ kapsamında VRHİB düzenleneksizin vergi, resim ve harç istisnası sağlanabileceği mütalaa edilerek konuya ilişkin Başkanlığımız görüşü sorulmuştur.

İlgi (c)'de kayıtlı yazınıza cevaben düzenlenen (d)'de kayıtlı yazımızda ise, kumanyaların yabancı bandıralı gemi ve hava taşıtlarına verilmesi durumunda da VRHİB aranmaksızın damga vergisi ve harç istisnasından yararlanıp yararlanamayacağı ile bu kapsamda, 2008/6 sayılı Tebliğin (6/3-m) bendi ve (1) seri No.lu Tebliğin (3.2.16) bendi hükmünün ne şekilde uygulanacağı hususunda Müsteşarlığınız görüşünün sorulması üzerine, ilgi (e)'de kayıtlı yazınızda,

- 4458 sayılı Gümrük Kanununun 176 ncı maddesinde, serbest dolaşımda bulunan yakıt ve yağlar ile kumanyaların dış sefere çıkan gemi, bot ve diğer deniz taşıtları ile hava gemilerine verilmesi işlemlerinin ihracat hükmünde olduğu; söz konusu maddede dış sefere çıkan gemi, bot ve diğer deniz taşıtları ile hava gemilerinin tabiiyetine dair bir kısıtlama bulunmadığından, kumanya tesliminin yurtdışına sefere çıkan gemi ve hava taşıtlarına (yabancı bandıralılar dahil) yapılması ve teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkışının gümrük idarelerince düzenlenecek belgelerle (gümrük beyannamesi vb.)

28.03.2011 18163



tevsik edilmesi halinde, söz konusu işlemin ihracat kapsamında değerlendirilerek vergi, resim, harç istisnasından re'sen faydalandırılması gerektiği.

- Öte yandan, İhracat: 2008/6 sayılı İhracat, Transit Ticaret, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler ile Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi, Resim ve Harç İstisnası Hakkında Tebliğin 6 ncı maddesinde, ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetler arasında zikrolunan "... yabancı bandıralı gemi, uçak veya tırların bakımı ve onarımı ile bunlara yapılan mal (yakıt ve madeni yağlar hariç) ve hizmet satışları ..." ifadesinin, yabancı bandıralı gemi, uçak veya tırların bakımı ve onarımı ile bakım ve onarım hizmetleri çerçevesinde gerçekleştirilen mal ve hizmet satışları şeklinde yorumlanması gerektiğinin mütalaa edildiği,

belirtilerek, konuya ilişkin olarak Başkanlığımız nihai görüşü sorulmuştur.

Buna göre, serbest dolaşımda bulunan kumanyaların dış sefere çıkan Türk ve yabancı bandıralı gemi ve hava taşıtlarına verilmesi işlemlerinin, söz konusu malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkışının gümrük idarelerince düzenlenecek belgelerle tevsik edilmesi şartıyla, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 176 ncı maddesi uyarınca ihracat kapsamında değerlendirilerek dâima vergisi ve harç istisnasından re'sen faydalandırılması; Bakanlığımızca yayımlanan (1) seri No.lu Tebliğin (3.2.16) bendi ve Müsteşarlığımızca yayımlanan 2008/6 sayılı Tebliğin (6/3-m) bendinin yabancı bandıralı gemi, uçak veya tırların bakım ve onarımı ile bakım ve onarım çerçevesinde gerçekleştirilen mal ve hizmet satışları şeklinde değerlendirilmesi gerektiği şeklindeki görüşünüz Başkanlığımızca da uygun bulunmuştur.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.



Başkan a.

Adnan ERTÜRK  
Genel Müdürlük Başkan Yard.

İlkadım Cad. Dikmen 06450 ANKARA  
e-posta: [gelirler@gelirler.gov.tr](mailto:gelistir@gelirler.gov.tr)

Faks: (0312) 415 28 21-22 Telefon: (0312) 415 31 88  
elektronik ağ: [www.gcb.gov.tr](http://www.gcb.gov.tr)