



**T.C.**  
**GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI**  
**Gümrükler Genel Müdürlüğü**

Sayı : 85593407/205  
Konu : 2100, 2300, 2340, 8100 Rejim-Damga Vergisi.

**DAĞITIM YERLERİNE**

İlgi: a) İstanbul Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlüğüne muhatap 20.05.2014 tarihli, 396214 sayılı,  
b) İstanbul Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlüğüne muhatap 25.06.2014 tarihli, 1202187 sayılı yazılarımız.

Bakanlığımıza intikal eden olaylardan, 2100, 2300, 2340 ve 8100 rejim kodu ile işlem gören beyannamelerin damga vergisi tahsili hakkında tereddüt yaşandığı anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun Ek Madde 2. Maddesinde; "Döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemlerle ilgili olarak düzenlenen kağıtlar damga vergisinden müstesna olduğu, Döviz kazandırıcı faaliyetlerin kısmen veya tamamen gerçekleştirilmemesi halinde, gerçekleşmeyen kısma ait alınmayan damga vergisinin mükelleflerden, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ceza ve gecikme faizi ile birlikte geri alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Yine 1 Seri Nolu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğin, Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde ilgili istisnanın kapsamı başlıklı ve 21/03/2012 tarih ve 28240 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan (5) Seri No.lu Tebliğ ile yeniden düzenlenen 3. Maddesinde; "4458 sayılı Gümrük Kanununun 131 inci maddesine istinaden ithalat vergilerinden tam muafiyet suretiyle geçici ithalat rejimine tabi ambalaj malzemesi ithali ile kati ihrac edilen mallara ait ambalaj malzemesinin geçici ihracı ve ithali" nin Damga Vergisinde istisna tutulduğu,

Öte yandan, 1 Seri Nolu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğin, Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde ilgili istisnanın kapsamı başlıklı 3. Maddesinde; "Döviz kazandırıcı faaliyet tanımı, ihracat ile bu Tebliğde sayılan diğer döviz kazandırıcı faaliyetleri kapsadığı,

2010/10 sayılı Genelgenin "4. Ambalajların Yeniden İhracında Damga Vergisi İstisnası" başlıklı bölümde, 3153 rejim kodlu dolu ambalaj maddelerinin 1000 rejim kodlu kati ihrac eşyası ile birlikte işlem görmesi halinde damga vergisi istisnasının uygulanması gerektiği belirtilmektedir.

Dolayısıyla, 2100 rejim kodlu (Serbest Dolaşımda Bulunan Eşyanın Hariçte İşleme Rejimi Kapsamında Geçici İhracatı), 2300 rejim kodlu (Daha Önce Bir Rejime Tabi Tutulmamış Eşyanın İhraç Edildiği Şekli ile Geri Gelmek Üzere Geçici İhracatı) ve 2340 rejim kodlu (Muafiyete Tabi Olmadan Serbest Dolaşım ile Eşzamanlı Yurtiçi Kullanıma Giren Eşyanın İhraç Edildiği Şekli ile Geri Gelmek Üzere Geçici İhracatı) eşyaya yönelik ihracat beyannamelerinin kati ihracata yönelik olmadığı ve döviz kazandırıcı işlevlerinin bulunmadığı, bu işlemlerin tanımlarından da anlaşılacağı gibi geçici ihracata yönelik olduğu, dolayısıyla bu işlemlerin 488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu ve 1 Seri No.lu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulanması Hakkındaki Tebliğinde belirtilen istisna uygulamasını gerektiren döviz kazandırıcı faaliyet kapsamında değerlendirilmemesi,

Ancak, 1 Seri Nolu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulanması Hakkında Tebliğin, Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde ilgili istisnanın kapsamı başlıklı ve 21/03/2012 tarih ve 28240 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan (5) Seri No.lu Tebliğ ile yeniden düzenlenen 3. Maddesinde; "4458 sayılı Gümrük Kanununun 131 inci maddesine istinaden ithalat vergilerinden tam muafiyet suretiyle geçici ithalat rejimine tabi ambalaj malzemesi ithali ile kati ihraç edilen mallara ait ambalaj malzemesinin geçici ihracı ve ithali" nin damga vergisinden istisna olduğu hüküm altına alındığından **2300 veya 2340** rejim kodu ile beyan edilen ve **kati ihraç edilen mallara ait ambalaj malzemesinin geçici ihracı ve ithali** yukarıda zikredilen madde hükmü gereğince damga vergisinden istisna tutulması,

Yine, 8100 rejim kodlu (İhracat Tahakkuk Kağıdı) eşya ya yönelik olarak hazırlanan ve Gümrük beyannamesi yerine kullanılan ancak gümrük idarelerine verilen ve Gümrük Yönetmeliğinin 131 inci maddesinde beyanname mahiyetinde olmadığı belirtilen Sözlü Beyan Formu gibi belgelerin Damga Vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Yakup SEFER  
Bakan a.  
Genel Müdür Yardımcısı

**DAĞITIM:** Tüm Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlüğü.

—