

Vergi Bülteni 2024/09

Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası

16 Şubat 2024

Özet

28 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 4791 sayılı Kanun'la, Damga Vergisi Kanunu ve Harçlar Kanunu'nun, döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin istisna hükümlerinde bazı değişiklikler yapılmıştır.

16 Şubat 2024 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 1 seri no.lu İhracat ve Diğer Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğde, söz konusu düzenlemelere ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Kapsam

Damga Vergisi Kanunu'nun ek 2. maddesi ve Harçlar Kanunu'nun ek 1. maddesiyle, ihracat ve döviz kazandırıcı hizmetlere ilişkin bazı kâğıtlar damga vergisinden, bazı işlemler de harçlardan müstesna tutulmuştur.

28.12.2023 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 27.12.2023 tarih ve 7491 sayılı Kanun'la, Damga Vergisi Kanunu ve Harçlar Kanunu'nun, döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin istisna hükümlerinde

bazı değişiklikler yapılmıştır.

16.02.2024 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 1 seri no.lu İhracat ve Diğer Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğde, söz konusu yeni düzenlemeye ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Aşağıda ilgili yasal düzenleme hatırlatıldıktan sonra tebliğde yer alan açıklamalar özetlenmiştir.

1. Yasal Düzenleme

Damga Vergisi Kanunu'nun ek 2. maddesi ve Harçlar Kanunu'nun ek 1. maddesiyle, ihracat ve döviz kazandırıcı hizmetlere ilişkin bazı kâğıtlar damga vergisinden, bazı işlemler de harçlardan müstesna tutulmuştur.

Söz konusu maddelerde 27.12.2023 tarih ve 7491 sayılı Kanun'la yapılan düzenlemeyle;

- Damga vergisi ve harç istisnasının yalnızca ülkeye döviz girişine hizmet eden yabancı para ile finanse edilen yatırımlar yönünden devamı amacıyla, istisna yabancı para ile finanse edilen yatırımlarla sınırlı hale getirilmiş,
- Mevcut durumda cari yıl yatırım programları Cumhurbaşkanlığı Kararları ile yürürlüğe konulduğundan, mülga Kalkınma Bakanlığına yapılan atıf değiştirilmiştir.

Yapılan değişiklik, 28.12.2023 tarihinden sonra çıkılan ihalelere uygulanmak üzere, bu tarihte yürürlüğe girmiştir.

Düzenlemelerin değişiklik öncesi ve sonrası hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Değişiklik öncesi metin</i>	<i>Değişiklik sonrası metin</i>
<i>Damga Vergisi Kanunu</i>	
<i>Ek Madde 2 – ...</i> <i>2. Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesine bağlanan aşağıda sayılan diğer döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemler nedeniyle, belgenin geçerlilik süresi içerisinde belgede yer alan tutarla sınırlı olmak kaydıyla, düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır.</i> <i>a) Kalkınma Bakanlığınca yayımlanan cari yıl yatırım programında yer alan yatırımlardan ve Millî Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı ve Sahil Güvenlik Komutanlığının bu programda yer almayan kamu yatırımlarından uluslararası ihaleye çıkarılanların ihalesini kazanan veya yabancı para ile finanse edilenlerin yapımını üstlenen ana yüklenici firmaların (alt yükleniciler hariç);</i> <i>i) Tam mükellef olması hâlinde,</i>	<i>Ek Madde 2 – ...</i> <i>2. Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesine bağlanan aşağıda sayılan diğer döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemler nedeniyle, belgenin geçerlilik süresi içerisinde belgede yer alan tutarla sınırlı olmak kaydıyla, düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır.</i> <i>a) Cumhurbaşkanı Kararı ile yürürlüğe konulan cari yıl yatırım programında yer alan yatırımlardan ve Millî Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı ve Sahil Güvenlik Komutanlığının bu programda yer almayan kamu yatırımlarından yabancı para ile finanse edilenlerin yapımını üstlenen ana yüklenici firmaların (alt yükleniciler hariç);</i> <i>i) Tam mükellef olması hâlinde, yabancı paraya isabet eden oranda yapacakları teslim, hizmet ve faaliyetler ile tam</i>

uluslararası ihalelerde tamamı üzerinden, yabancı para ile finanse edilenlerde ise yabancı paraya isabet eden oranda yapacakları teslim, hizmet ve faaliyetler ile tam mükellef imalatçı firmaların, bahse konu işte kullanılmak üzere bu işin yapımını yüklenen firmaya üreterek yapacakları mal ve malzeme ile hizmet satış ve teslimleri, ii) Dar mükellef olması hâlinde, söz konusu firmanın bu işte kullanacağı mal ve malzemeyi üreten tam mükellef imalatçı firmaların (iş i taahhüt eden firmalar dâhil) yapacakları satış ve teslimleri, iii) Tam ve dar mükellef firmaların ortaklığı hâlinde, tam mükellef firmaya kendi faaliyeti oranında, diğer firmaya ise (ii) alt bendi çerçevesinde tam mükellef firmaların üreterek yapacakları satış ve teslimleri, iv) Yukarıda belirtilen (i), (ii) ve (iii) alt bentleri çerçevesinde proje sahibi kamu kurumları ile bu projeleri üstlenen firmalara proje süresince yapılacak teknik müşavirlik, mühendislik ve benzeri hizmet satışları. ...	mükellef imalatçı firmaların, bahse konu işte kullanılmak üzere bu işin yapımını yüklenen firmaya üreterek yapacakları mal ve malzeme ile hizmet satış ve teslimleri, ii) Dar mükellef olması hâlinde, söz konusu firmanın bu işte kullanacağı mal ve malzemeyi üreten tam mükellef imalatçı firmaların (iş i taahhüt eden firmalar dâhil) yapacakları satış ve teslimleri, iii) Tam ve dar mükellef firmaların ortaklığı hâlinde, tam mükellef firmaya kendi faaliyeti oranında, diğer firmaya ise (ii) alt bendi çerçevesinde tam mükellef firmaların üreterek yapacakları satış ve teslimleri, iv) Yukarıda belirtilen (i), (ii) ve (iii) alt bentleri çerçevesinde proje sahibi kamu kurumları ile bu projeleri üstlenen firmalara proje süresince yapılacak teknik müşavirlik, mühendislik ve benzeri hizmet satışları. ...
Harçlar Kanunu	
Ek Madde 1 – ... 2. Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesine bağlanan aşağıda sayılan diğer döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemler, belgenin geçerlilik süresi içerisinde belgede yer alan tutarla sınırlı olmak kaydıyla harçtan müstesnadır. a) Kalkınma Bakanlığınca yayımlanan cari yıl yatırım programında yer alan yatırımlardan ve Millî Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı ve Sahil Güvenlik Komutanlığının bu programda yer almayan kamu yatırımlarından uluslararası ihaleye çıkarılanların	Ek Madde 1 – ... 2. Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesine bağlanan aşağıda sayılan diğer döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemler, belgenin geçerlilik süresi içerisinde belgede yer alan tutarla sınırlı olmak kaydıyla harçtan müstesnadır. a) Cumhurbaşkanı Kararı ile yürürlüğe konulan cari yıl yatırım programında yer alan yatırımlardan ve Millî Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı ve Sahil Güvenlik Komutanlığının bu programda yer almayan kamu yatırımlarından yabancı para ile finanse edilenlerin yapımını

ihalesini kazanan veya yabancı para ile finanse edilenlerin yapımını üstlenen ana yüklenici firmaların (alt yükleniciler hariç); i) Tam mükellef olması hâlinde, uluslararası ihalelerde tamamı üzerinden, yabancı para ile finanse edilenlerde ise yabancı paraya isabet eden oranda yapacakları teslim, hizmet ve faaliyetler ile tam mükellef imalatçı firmaların, bahse konu işte kullanılmak üzere bu işin yapımını yüklenen firmaya üreterek yapacakları mal ve malzeme ile hizmet satış ve teslimleri, ...	üstlenen ana yüklenici firmaların (alt yükleniciler hariç); i) Tam mükellef olması hâlinde, yabancı paraya isabet eden oranda yapacakları teslim, hizmet ve faaliyetler ile tam mükellef imalatçı firmaların, bahse konu işte kullanılmak üzere bu işin yapımını yüklenen firmaya üreterek yapacakları mal ve malzeme ile hizmet satış ve teslimleri, ...
--	--

2. Tebliğ Açıklamaları

16.02.2024 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan Tebliğde, yukarıda özetlenen değişikliklere ilişkin açıklamalara yer verildikten sonra;

- Değişikliklerin, Kanun'un yayımı tarihi olan 28.12.2023 tarihinden sonra çıkılan ihalelere uygulanacağı,
 - İhaleye çıkılma tarihi olarak, ilan yapılan ihalelerde ilan tarihi, ilan yapılma zorunluluğu olmayan ihalelerde ise ihaleye davet tarihinin esas alınacağı,
- açıklanmıştır.

İlgili Tebliğ metnine aşağıdaki bağlantı yardımıyla ulaşabilirsiniz.

[İhracat ve Diğer Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Seri No: 1\)](#)

Saygılarımızla,

Recep Bıyık
Mevzuat Eğitim ve Araştırma Başkanı
E-posta: recep.biyik@pwc.com