

Sipariş emrine bağlanan alımlarda düzenlenen sipariş emirlerinin damga vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.02-DMG-1360-955
Tarih	01.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı :B.07.1.GİB.4.06.17.02-DMG-1360-955

01/11/2011

Konu : Sipariş emrine bağlanan alımlarda düzenlenen

sipariş emirlerinin damga vergisi hk.

...

İlgi : .../.../... tarih ve ... evrak kayıt sayılı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, şirketinizce sipariş emrine bağlanan ve sözleşme düzenlenmeksizin sonuçlandırılan alım işlemlerine ilişkin tarafınızca düzenlenen sipariş emirlerinin satıcı firmalarca yazılı olsun ya da olmasın kabul edilmesi halinde söz konusu sipariş emirleri

için damga vergisi hesaplanıp hesaplanmayacağı ile şayet hesaplanacaksa hangi tarihin esas alınacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki kağıtlar teriminin yazılıp imzanlamak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade edeceği; 2 nci maddesinde, vergiye tabi kağıtlar mahiyetinde bulunan veya onların yerini alan mektup ve şerhlerle, bu kağıtların hükümlerinin yenilenmesine, uzatılmasına, değiştirilmesine, devrine veya bozulmasına ilişkin mektup ve şerhlerin damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı verginin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda ise üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı, mahiyeti tayin edilmek istenen kağıt üzerinde başka bir kağıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kağıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyete göre vergi alınacağı hükümleri yer almaktadır.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin binde 7,5 oranında damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır. 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01/01/2010 tarihinden geçerli olmak üzere, Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasındaki kağıtlar için damga vergisi oranı binde 8,25 olarak belirlenmiştir.

Diğer taraftan, 14/3/1981 tarih ve 17279 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 17 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin "D-Akdi Mutazammın Siparişi Kabul Mektupları İle Mukavele Yerine Kaim Mektupların Vergilendirilmesi" başlıklı bölümünde, akdi mutazammın siparişi kabul mektupları ile mukavele yerine kaim mektupların hangi hallerde mahiyeti itibarıyla sözleşme olarak değerlendirilerek damga vergisine tabi tutulması gerektiğine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir. Buna göre;

- a) Vergiye tabi kağıt mahiyetinde olan,
- b) Veya onların yerini alan,
- c) Veya vergiye tabi kağıtların hükmünü yenileyen, uzatan, değiştiren devreden veya

bozan,

mektup ve şerhler damga vergisine tabi tutulacaktır.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 19 uncu maddesinde, vergi alacağının vergi kanunlarının vergiyi bağladıkları olayın vukuu veya hukuki durumun tekemmülü ile doğacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, damga vergisinde vergiyi doğuran olay kağıtların düzenlenerek hukuken tekemmül etmesi olup, imzalanmak suretiyle hukuken tekemmül eden ve verginin konusuna giren bir kağıdın damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde;

-Şirketiniz tarafından gerçekleştirilecek alımlara ilişkin olarak firmalara gönderilen ve şirketiniz imza ve kaşesini taşıyan sipariş emirlerinin, karşı tarafça kabul edildiğine ilişkin kabul şerhi düşülmesi halinde bu şerhin düşüldüğü tarih itibarıyla,

-Sipariş emrinin kabul edildiğine ilişkin herhangi bir kağıt veya mektup düzenlenmesi halinde, kabule ilişkin bu kağıdın düzenlendiği tarih itibarıyla,

-Sipariş emrine bağlanan alımlara ilişkin sözleşme düzenlenmesi halinde, bu sözleşmelerin düzenlendiği tarih itibarıyla,

Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun, "I-Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrası gereği damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Öte yandan, sipariş emirlerinin vergilendirilmesi bakımından yukarıda belirtilen durumlar dışında somut olaya dayanan işleme ilişkin bilgi ve belgelerin Vergi Dairesi Başkanlığımıza gönderilmesi halinde, bu konuda ayrıca değerlendirme yapılabileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü V.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026