

İnternet sitesi üzerinden on line olarak ve elektronik posta mesajı ile gerçekleştirilen mal ve/veya hizmet alım satım işlemlerinde damga vergisi uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	90792880-155[1-2012/1360]-894
Tarih	18.09.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 90792880-155[1-2012/1360]-894

18/09/2014

Konu : İnternet sitesi üzerinden on line olarak ve elektronik posta mesajı ile gerçekleştirilen mal ve/veya hizmet alım satım işlemlerinde damga vergisi uygulaması hk.

İlgi (d)'de kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, elektronik posta iletisi şeklinde gönderilenler dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlanmamış ya da belli parayı ihtiva etmeyen sözleşmeye istinaden düzenlenen, yazılı teyidi bulunmayan sipariş emirlerinin; internet sitesi üzerinden on line olarak gerçekleştirilen ve yazılı teyidi bulunmayan sipariş emirlerinin; sipariş emri düzenlenmeksizin elektronik ortamda posta iletisi ile teklif -kabul süreci gerçekleşen ve elektronik imza kullanılmayan alım işlemlerinin damga vergisine tabi olup olmadığı ile damga vergisine tabi olması durumunda verginin hangi mükellef tarafından beyan edilmesi gerektiği hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

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 imzalanmak 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 ettiği; 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; 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, Maliye Bakanlığınca belirlenen mükelleflerin, kurum ve kuruluşlar tarafından bir ay içinde düzenlenen kağıtların vergisini, ertesi ayın yirminci (371 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca yirmiüçüncü) günü akşamına kadar vergi dairesine bir beyanname ile bildireceği ve yirmialtıncı günü akşamına kadar ödeyeceği; (b) bendinde, (a) bendi dışındaki hallerde, kağıdın düzenlendiği tarihi izleyen onbeş gün içinde vergi dairesine bir beyanname ile bildirileceği ve aynı süre içinde ödeneceği; 24 üncü maddesinin ikinci fıkrasında, birden fazla kişi tarafından imza edilen kâğıtlara ait vergi ve cezanın tamamından imza edenlerin müteselsilen sorumlu oldukları, üçüncü fıkrasında ise 22 nci maddenin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında bulunanların, taraf oldukları işlemlere ilişkin kâğıtlara ait verginin beyan ve ödenmesinden sorumlu olduğu, verginin ödenmemesi veya noksan ödenmesi durumunda vergi, ceza ve ferileri, vergi için diğer işlem taraflarına rücu hakkı olmak üzere bu fıkra da belirtilen kişilerden alınacağı hükme bağlanmıştır.

Mez kur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun, "I-Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

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 ile 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, vergiye tabi kağıt mahiyetinde olan veya onların yerini alan veyahut vergiye tabi kağıtların hükmünü yenileyen, uzatan, değiştiren devreden veya bozan, mektup ve şerhler damga vergisine tabi tutulacaktır.

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

5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 1 inci maddesinde, kanunun amacının, elektronik imzanın hukukî ve teknik yönleri ile kullanımına ilişkin esasları düzenlemek olduğu; 2 nci maddesinde, bu kanunun elektronik imzanın hukukî yapısını, elektronik sertifika hizmet sağlayıcılarının faaliyetlerini ve her alanda elektronik imzanın kullanımına ilişkin işlemleri kapsadığı; 3/b maddesinde, elektronik imzanın, başka bir elektronik veriye eklenen veya elektronik veriyle mantıksal bağlantısı bulunan ve kimlik doğrulama

amacıyla kullanılan elektronik veriyi ifade ettiği; 5 inci maddesinde de güvenli elektronik imzanın elle atılan imza ile aynı hukuki sonucu doğurduğu hůkme bağlanmıştır.6098 sayılı Tůrk Borçlar Kanununun 17 nci maddesinde, kanunda şekle bağlanmamış bir sůzleřmenin taraflarca belirli bir şekilde yapılması kararlaştırılmışa, belirlenen şekilde yapılmayan sůzleřmenin tarafları bağlamayacağı, herhangi bir belirleme olmaksızın yazılı şekil kararlaştırılmışsa, yasal yazılı şekle ilişkin hůkۈmlerin uygulanacağı; 14 ۈncۈ maddesinde, yazılı şekilde yapılması ۆngۆrۈlen sůzleřmelerde borç altına girenlerin imzalarının bulunmasının zorunlu olduğu, kanunda aksi ۆngۆrۈlmedikçe, imzalı bir mektup, asılları borç altına girenlerce imzalanmış telgraf, teyit edilmiş olmaları kaydıyla faks veya buna benzer iletişim araçları ya da güvenli elektronik imza ile gۆnderilip saklanabilen metinlerin de yazılı şekil yerine geçeceği; 15 inci maddesinde, imzanın, borç altına girenin el yazısıyla atılmasının zorunlu olduğu, güvenli elektronik imzanın da, el yazısıyla atılmış imzanın bۈtۈn hukuki sonuçlarını doğuracağı hususları dۈzenlenmiřtir.

Buna gۆre, Damga Vergisi Kanununun konusunu teşkil eden Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yer alan kağıtlardan manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulanlarda, belgenin elektronik imza kullanılmak suretiyle dۈzenlendiđi anda vergiyi doğuran olay meydana gelmektedir.

Yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde;

- - Karşı tarafta yazılı ya da elektronik imza kullanılmak suretiyle elektronik olarak teyit edilmemiş ve herhangi bir sůzleřmeye bağlanmamış olan sipariş emirlerinin damga vergisine tabi tutulmaması,
- - Belli parayı ihtiva etmeyen bir sůzleřmenin imzalanmasını mۈteakip bu sůzleřmeye atfen ve/veya sůzleřmede yazılı birim fiyatlar kullanılmak suretiyle dۈzenlenen belli paranın hesaplanabildiđi sipariř emirlerinin, mevcut sůzleřme hůkۈmlerini deđiřtiren yeni bir kađıt olması nedeniyle damga vergisine tabi tutulması,
- - İnternet sitesi ۈzerinden on line olarak yapılan sipariş emirleri ile sipariş emri dۈzenlemeksizin elektronik posta letisi şeklinde teklif ve kabul sۈreci gerçekteştirilen alım işlemlerinin 5070 sayılı Kanunda tanımlanan elektronik imza kullanılmak suretiyle gerçekteştirilmesi halinde kabule ilişkin elektronik imzanın kullanıldığı tarih itibarıyla damga vergisine tabi tutulması ve sۆz konusu damga vergisinin sۈrekli damga vergisi mۈkellefiyeti bulunan tarafta, her iki tarafın sۈrekli damga vergisi mۈkellefiyeti bulunması veya bulunmaması durumlarında ise taraflardan herhangi birince mۈteselsil sorumluluk dahilinde Damga Vergisi Kanununun 22 nci maddesi kapsamında damga vergisi beyannamesi ile beyan edilip ۆdenmesi,

-5070 sayılı Kanunda tanımlanan elektronik imza kullanılmaksızın gerçekteştirilen internet sitesi ۈzerinden on line olarak yapılan alım işlemlerinde ise damga vergisi aranılmaması,

gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

