

Sipariş Sözleşme Formlarının döviz kazandırıcı faaliyet kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.18.01-155[1-2013/165]-55873
Tarih	22.05.2015

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 97895701-155[1-2013/165]-55873

22/05/2015

Konu : Sipariş Sözleşme Formlarının döviz

kazandırıcı faaliyet kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, şirketiniz tarafından üretimde kullanılmak üzere yurt içinden ve yurt dışından yapılan hammadde ve yardımcı malzeme alımlarına ilişkin olarak elektronik posta yoluyla (6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 1526 ncı Maddesi kapsamındaki Güvenli Elektronik İmza Sistemi olmaksızın) tedarikçi firmalardan talepte bulunulduğu, tedarikçi firmalar tarafından talebinize karşılık kendi sipariş formları ile olumlu ya da olumsuz yanıt verildiği, olumlu verilen yanıtlarda tedarikçi firmalar tarafından gönderilen sipariş kabul formlarının firmanız yetkilisi tarafından onaylanıp taratıldıktan sonra yine mail ortamında tedarikçi firmaya geri gönderildiği, firmanızın bu şekilde temin ettiği hammadde ve yardımcı malzemeler kullanılarak elde edilen ürünlerin ihraç edildiği belirtilerek, elektronik imza kullanılmadan sadece mail ortamında gönderilen sipariş formlarının damga vergisine tabi olup olmayacağı, tabi olması durumunda ise söz konusu sipariş formlarının ihracat bağlantıları için düzenlenecek anlaşmalar kapsamında damga vergisinden istisna edilip edilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşünün sorulduğu 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 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 nispi damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, Borçlar Kanununun 1 inci maddesinde sözleşmenin tarafların iradelerini karşılıklı ve birbirine uygun olarak açıklamalarıyla kurulacağı, irade açıklamasının açık veya örtülü olabileceği hükmü bulunmaktadır.

Buna göre, bir akdin oluşması için bir tarafın icapta (teklif) bulunması diğer tarafın ise, bu teklifi kabul etmesi gerekmektedir. İcap ve kabulün yazılı olarak yapılması ve bir kağıtta birleşmesi halinde bu kağıt mukavelenamedir. İcabın tek taraflı ve yazılı bir şekilde yapılması halinde bu kağıda teklifname, kabulün ayrı bir kağıtta yapılması halinde de bu kağıda ticari hayatta akti mutazammın siparişi kabul mektubu diğer hallerde ise mukavelename yerine kaim mektup denir.

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, elektronik ortamda oluşturulan sözleşmelerden, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununda tanımlanan elektronik imza ile imzalanan belli parayı içerenlerin damga vergisine tabi tutulması, 5070 sayılı Kanun kapsamında tanımlanan elektronik imza ile imzalanmamış olanların damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, ilgide kayıtlı özelge talep formu ekinde yer alan sipariş formlarının incelenmesinden, söz konusu sipariş formlarının ihracata ilişkin olmayıp hammadde ve yardımcı malzeme alımlarına ilişkin olarak düzenlendiği, bu formlardan bazılarında alıcı ve satıcının imzalarının bulunduğu ve karşılıklı edimlere yer verildiği, belli ve hesap edilebilir bir tutarın yer aldığı, imzalanıp mail ortamına aktarılan kağıtların mahiyeti itibarıyla bir sözleşme olduğu anlaşılmakta olup, ihracat anlaşmaları kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmayan yazınız eki imzalı sipariş sözleşme formlarının 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasına göre nispi damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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