

SİRKÜLER
Sayı: 2013/143

İstanbul, 25.06.2013
Ref: 4/143

Konu:

İNTERNET ORTAMINDA VEYA ELEKTRONİK POSTA ÜZERİNDEN DÜZENLENEN VE TUTAR İHTİVA EDEN KÂĞITLARIN DAMGA VERGİSİ HAKKINDA MALİ İDARE GÖRÜŞ AÇIKLAMIŞTIR

Günümüzde internet ve elektronik haberleşme yöntemleri oldukça gelişmiş ve hayatımızın hemen her anında yer almaya başlamıştır. Gerek kişiler gerek şirketler pek çok işlemi internet üzerinden veya elektronik haberleşme kanalları vasıtasıyla (e-posta gibi) yapmaktadırlar. Teknolojinin oldukça hızlı bir şekilde ilerlemesi ve günlük yaşamın bir parçası haline gelmesi doğal olarak ekonomik ilişkilere ve işlemlere de yansımakta, ancak vergi mevzuatı ise statik yapısı gereği ve doğal olarak ekonomik işlemleri ve olayları sonradan kavraması nedeniyle uygulamada bu işlemlerinin verginin konusuna girip girmediği hususunda tereddütler oluşmasına yol açmaktadır. Bu tereddütlerin bir kısmı da damga vergisi ile ilgilidir. Örneğin: internet üzerinden satış yapan bir sitenin, satış sırasında bir sözleşme metnine müşterilerinden işaret konmak suretiyle onay vermesini istemesi halinde bu sözleşme damga vergisine tabi olacak mıdır? Alıcı ve satıcı şirketler arasında ticarete konu olan malın cinsi, kalitesi, fiyatı ve teslim şartları hususunda e-posta üzerinden yazışma yapılması ve neticede e-posta üzerinden fiyata onay verilmesi halinde damga vergisine konu olması gereken bir işlem (kağıt) oluşmuş mudur? Bu gibi örnekleri çoğaltmak mümkündür. Bugüne kadar bu konular hakkında çeşitli makaleler yazılmış ve Maliye Bakanlığı tarafından da bazı özelgeler verilmiştir.

Mali İdare tarafından verilen 23.05.2013/765 tarih ve sayılı bir özelgede;

- Damga Vergisi Kanunu'nun 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; 3'üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğunun hükme bağlandığı, Kanuna ekli (1) sayılı tabloda belli parayı ihtiva eden sözleşmelerin nispi damga vergisine tabi olduğu,
- 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 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 doğuracağı,

- 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 17'nci maddesinde, kanunda şekle bağlanmamış bir sözleşmenin taraflarca belirli bir şekilde yapılması kararlaştırılmışsa, belirlenen şekilde yapılmayan sözleşmenin tarafları bağlamayacağı, herhangi bir belirleme olmaksızın yazılı şekil kararlaştırılmışsa, yasal yazılı şekle ilişkin hükümlerin uygulanacağı; 14'üncü maddesinde, yazılı şekilde yapılması öngörülen sözleşmelerde borç altına girenlerin imzalarının bulunmasının zorunlu olduğu, kanunda aksi öngörülmedikçe, 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 gönderilip 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 bütün hukuki sonuçlarını doğuracağı,

hakkında yasal mevzuat hükümleri belirtildikten sonra,

Damga Vergisi Kanunu'na ekli (I) sayılı listede yer alan kağıtlardan manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulanlarda, belgenin elektronik imza kullanılmak suretiyle düzenlendiği anda vergiyi doğuran olayın meydana geldiği, bu çerçevede **5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu** ile tanımlanan, **elektronik imza** ile imzalanan, belli parayı içeren ve Damga Vergisi Kanunu'na ekli (I) sayılı listede yer alan kağıtların damga vergisine tabi olacağı; 5070 sayılı Kanun kapsamında tanımlanan elektronik imza ile imzalanmamış olanlar ile elektronik imza ile imzalanmış olmakla birlikte belli parayı içermeyenlerin damga vergisine tabi olmayacağı açıklanmıştır.

Saygılarımızla,

**DENGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr