

Sirküler No: 3454

Sirküler Tarihi:23.08.2021

KONU: MESAFELİ SATIŞ SÖZLEŞMELERİNDE DAMGA VERGİSİ UYGULAMASI.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğünün 27.02.2017 tarih ve 97895701 155[2016/294]-56720 sayılı özelgesinde;

Şirketin elektronik ortamda yurt içi ve yurt dışı mal satışı gerçekleştirdiği, bu faaliyetleri sürdürürken 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun ve Kanun kapsamında yayımlanan Mesafeli Sözleşmeler Yönetmeliği gereğince elektronik ortamda müşterilerle mesafeli satış sözleşmesi düzenlendiği, müşterilerin elektronik ortamda onay kutucuğunu işaretlemek suretiyle sözleşme hükümlerini kabul ettiği, tarafların sözleşmeyi güvenli elektronik imza veya ıslak imza ile imzalamadığı belirtilerek, bu sözleşmelerin damga vergisine tabi olup olmadığı hususunda görüş talep edilmiştir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun

1'inci maddesinde, 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 ise kağıtları imza edenler olduğu hüküm altına alınmıştır.

Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün "A. Belli parayı ihtiva eden kâğıtlar" başlıklı fıkrasının (10) numaralı bendinde ise;

6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun kapsamında düzenlenen mesafeli satış sözleşmelerinin nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 60 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin "Tabloya yeni sözleşme türleri eklenmesi" başlıklı 6 ncı maddesinin dördüncü fıkrasında, "488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yer alan kağıtlardan manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgelerde, belgenin güvenli elektronik imza kullanılmak suretiyle düzenlendiği anda damga vergisini doğuran olay meydana gelmekte olduğu belirtilmiştir.

5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu uyarınca, elektronik imzanın, başka bir elektronik veriye eklenen veya elektronik veriyle mantıksal bağlantısı bulunan ve kimlik doğrulama amacıyla kullanılan elektronik veriyi ifade ettiği, güvenli elektronik imzanın elle atılan imza ile aynı hukuki sonucu doğurduğu hükme bağlanmıştır.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nda yazılı şekilde yapılması öngörülen sözleşmelerde borç altına girenlerin imzalarının bulunmasının zorunlu olduğu, güvenli elektronik imzanın da, el yazısıyla atılmış imzanın bütün hukuki sonuçlarını doğuracağı hususları düzenlenmiştir.

Bu nedenle, elektronik ortamda oluşturulan mesafeli satış sözleşmelerinden, taraflarca 5070 sayılı Kanunda tanımlanan elektronik imza ile imzalanan belli parayı içerenler damga vergisine tabi olması, 5070 sayılı Kanun kapsamında tanımlanan elektronik imza ile imzalanmamış olanları ile bu imza ile imzalanmış olmakla birlikte belli parayı içermeyenler damga vergisine tabi olmayacaktır.

Açıklamalarına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.