

**Özelge: 2011/Ocak ayında ve 6111 sayılı Kanunla Damga Vergisi Kanununa eklenen istisna hükmünün yürürlük tarihinden sonra düzenlenen Aile Hekimliği Hizmet Sözleşmelerinin damga vergisine tabi olup olmadığı hk.**

Sayı:

B.07.1.GİB.4.06.17.02-155[1-2011/1759]-354

Tarih:

14/03/2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı :B.07.1.GİB.4.06.17.02-155[1-2011/1759]-354

14/03/2012

**Konu : 2011/Ocak ayında ve 6111 sayılı Kanunla Damga Vergisi**

**Kanununa eklenen istisna hükmünün yürürlük tarihinden sonra**

**düzenlenen Aile Hekimliği Hizmet Sözleşmelerinin damga vergisine**

**tabi olup olmadığı hk.**

...

İlgi : 03.06.2011 tarih ve 70566 evrak kayıt sayılı özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, 25/02/2011 tarih ve 25857 (1. Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ve yayımı tarihi itibarıyla yürürlüğe giren 6111 sayılı yasa ile sözleşmeli personel ile düzenlenen hizmet sözleşmelerinin damga vergisinden istisna edildiği belirtilerek, 2011 yılı Ocak ayında ve istisna hükmünün yürürlüğe girdiği tarihten sonra düzenlenen aile hekimliği hizmet sözleşmelerinin damga vergisine tabi olup olmadığı hususunda görüş 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 edeceği; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kâğıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kâğıtların damga vergisinin kişiler tarafından ödeneceği; 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı; 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu hükümlerine yer verilmiştir.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında da, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin 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 kağıtlara ilişkin damga vergisi oranı binde 8,25 olarak belirlenmiştir.

25.02.2011 tarih ve 27857 (1. Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6111 sayılı Kanunun 83 üncü maddesinin (b) bendiyle 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun "V-Kurumlarla ilgili kağıtlar" başlıklı bölümüne eklenen (25) numaralı fıkra ile, Kanunun yürürlük tarihinden itibaren kamu kurum ve kuruluşlarının merkez ve taşra teşkilatı ile döner sermaye işletmelerinin kadrolarında ve sözleşmeli personel pozisyonlarında istihdam edilen sözleşmeli personel ile yapılan hizmet sözleşmeleri damga vergisinden istisna edilmiştir.

Buna göre, 24/11/2004 tarihli ve 5258 sayılı Aile Hekimliği Pilot Uygulaması Hakkında Kanunun 3 üncü maddesi gereğince istihdam edilen uzman tabip, tabip ve aile sağlığı elemanlarının kamu görevlisi olmadığı, söz konusu personelin sözleşme yapılarak aile hekimliği uygulamalarını yürütmek üzere çalıştırılabilmeleri için Maliye Bakanlığınca uygun görüş verilmesi gerektiği, bunun dışında söz konusu personel için Maliye Bakanlığınca ayrıca pozisyon vizesi yapılmadığı ve bu personele yapılan her türlü ödemelerin Sağlık Bakanlığının ilgili yıl bütçesinde yer alan "03.5 Hizmet Alımları" ekonomik kodunu içeren tertiplerden yapıldığı dikkate alındığında, Sağlık Bakanlığı ile aile hekimleri ve aile sağlığı elemanları arasında düzenlenen ve 6111 sayılı Kanunla Damga Vergisi Kanununa eklenen söz konusu istisna hükmü kapsamında yer almayan hizmet sözleşmelerinin damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.