

Özelge: Aile Hekimliği Hizmet Sözleşmesinin damga vergisine tabi olup olmadığı hk.

Sayı:

B.07.1.GİB.4.27.15.01-12-515-25-41

Tarih:

18/07/2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

GAZİANTEP VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

VERGİ VE ANLAŞMALAR UYGULAMA MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı :B.07.1.GİB.4.27.15.01-12-515-25-41

18/07/2012

**Konu : Aile Hekimliği Hizmet Sözleşmesinin
damga vergisine tabi olup olmadığı hk.**

...

İlgi : 23.02.2012 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, ... İl Sağlık Müdürlüğü ile aranızda düzenlenen ve bir örneği başvurunuz ekinde gönderilen Aile Hekimliği Hizmet Sözleşmesinin damga vergisine tabi olup olmadığı hususunda görüş sorulduğu anlaşılmıştır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisinin kişiler tarafından ödeneceği; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda 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; 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; 10 uncu maddesinde, damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide,

kağıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kağıtlarda yazılı belli paranın, maktu vergide kağıtların mahiyetlerinin esas olduğu, belli para teriminin kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade edeceği hükümlerine yer verilmiştir.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında da, belli parayı ihtiva eden mukavelemelerin nispi 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.

Özelge talebiniz eki "T.C. Sağlık Bakanlığı Aile Hekimliği Hizmet Sözleşmesi "nin 5 inci maddesinde, "İlgiliye yapılacak ödemeler ve kesintilerde Sözleşme Yönetmeliği hükümleri uygulanır. Bunun dışında herhangi bir ad altında başka bir ödeme yapılamaz." denilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, ... İl Sağlık Müdürlüğü ile 31/12/2010 tarihinde imzalamış olduğunuz Aile Hekimliği Hizmet Sözleşmesinin 5 inci maddesi ile atıfta bulunulan ve söz konusu sözleşmenin imzalandığı tarihte yürürlükte bulunan 24/12/2010 tarihli ve 2010/1237 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki "Aile Hekimliği Uygulaması Kapsamında Sağlık Bakanlığınca Çalıştırılan Personele Yapılacak Ödemeler ile Sözleşme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik"e göre belirlenen aylık ücret ile sözleşme süresinin çarpımı suretiyle bulunacak tutar üzerinden 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrası uyarınca damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Diğer taraftan, 15/06/2012 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 6322 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 17 nci maddesi ile Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun "V-Kurumlarla ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün (25) numaralı fıkra hükmüne "(Söz konusu kurum, kuruluş ve işletmelerde geçici personel olarak istihdam edilenlerle yapılan sözleşmeler ile 24/11/2004 tarihli ve 5258 sayılı Aile Hekimliği Kanununa göre hizmet alınmasına ilişkin yapılan hizmet sözleşmeleri dahil)" ibaresi eklenmiş olup, söz konusu Kanun hükmünün yürürlüğe girdiği 15/06/2012 tarihinden itibaren düzenlenen "Aile Hekimliği Hizmet Sözleşmeleri"nin damga vergisinden müstesna tutulacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.