

Devlet hastanesinde çalışan personelle yapılan hizmet sözleşmelerinin damga vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.02.10.00-2010/3-15
Tarih	04.10.2011

T.C.

ADIYAMAN VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı :B.07.4.DEF.0.02.10.00-2010/3-15

04/10/2011

**Konu : Devlet hastanesinde çalışan personelle yapılan
hizmet sözleşmelerinin damga vergisi hk.**

...

İlgi : ... tarih ve ... sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, Hastanenizde çalışan personelin yıllık sözleşmelerinin damga vergisine tabi olduğu, 25.02.2011 tarihinde Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğü giren 6111 sayılı Kanuna göre sözleşmeli personelden alınan damga vergisinin kaldırıldığı belirtilerek, 2011 yılına ilişkin sözleşmelere ait damga vergisinin, sözleşme ücretlerinin bir yıllık tutarı üzerinden mi yoksa söz konusu kanunun yürürlük tarihine kadar olan kısmı üzerinden mi alınacağı

hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 19 uncu maddesinde vergi alacağının vergi kanunlarının vergiyi bağladıkları olayın vukuu veya hukuki durumun tekemmülü ile doğacağı; 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; anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I-Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin damga vergisine tabi olduğu 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 kağıtlar için damga vergisi oranı binde 8,25 olarak belirlenmiştir.

Buna göre, Damga Vergisi Kanununun konusunu Kanuna ekli (1) tabloda yer alan hukuki işlemleri belgeleyen kağıtların düzenlenmesi teşkil etmektedir. Herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilmek üzere taraflarınca yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenmesiyle söz konusu kağıtlar hukuken tekemmül etmekte, bu tarih itibarıyla damga vergisinde vergiyi doğuran olay gerçekleşmektedir. Dolayısıyla sözleşmeye ait damga vergisi, sözleşmenin taraflarınca imzalanmak suretiyle düzenlendiği anda doğmaktadır.

Diğer taraftan, 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" bölümüne eklenen (25) numaralı fıkra ile 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 edilmiş ve söz konusu fıkra hükmü 25.02.2011 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bu itibarla, damga vergisinin sözleşmenin düzenlendiği anda doğduğu dikkate alındığında, 6111 sayılı Kanunun 83 üncü maddesinin (b) bendiyle 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun "V-Kurumlarla ilgili kağıtlar" bölümüne eklenen (25) numaralı fıkra hükmünün, yürürlüğe girdiği tarihten önce düzenlenen hizmet sözleşmelerine uygulanması mümkün bulunmadığından söz konusu sözleşmelerin, düzenlendiği tarih itibarıyla bir yıllık tutarı üzerinden 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrası gereğince binde 8,25 nispetinde 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