

hizmet sözleşmelerine ilişkin damga vergisinin neden yıllık olarak tahsil edildiği hakkında

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.02.62/6202-3050-7507
Tarih	23.01.2010

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.02.62/6202-3050

23/01/2010-7507

Konu : Damga Vergisi

.....

.....

.....

İlgi : tarih ve sayılı başvurunuz.

Başbakanlık İletişim Merkezine (BİMER) yapmış olduğunuz ilgide kayıtlı başvurunuzun incelenmesinden, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesinin (c) bendi kapsamında Müdürlüğünüzde sözleşmeli olarak çalışan personele yapılan ücret ödemelerine ilişkin düzenlenen kağıtlar nedeniyle aylık olarak damga vergisi tahsil edildiği, ancak bu personelle imzalanan hizmet sözleşmelerine ilişkin damga vergisinin neden yıllık olarak tahsil edildiği hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olacağı; 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 olacağı, belli para teriminin, kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade edeceği; Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi tutulacağı; "IV.Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 1/b fıkrasında da, "Maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, yemek ve mesken bedeli, harcırah, tazminat ve benzeri her ne adla olursa olsun hizmet karşılığı alınan paralar (avans olarak ödenenler dahil) için verilen makbuzlar ile bu paraların nakden ödenmeyerek kişiler adına açılmış veya açılacak cari hesaplara nakledildiği veya emir ve havalelerine tediye olunduğu takdirde nakli veya tediyei temin eden kağıtlar"ın binde 6 nispetinde damga vergisine tabi tutulacağı hükümleri yer almaktadır.

Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesi uyarınca, yazılıp imzalanan veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenerek herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan, yani hukuken tekemmül eden kağıtlarda 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 19 uncu maddesi hükmü çerçevesinde damga vergisi alacağı doğacaktır. Vergi alacağının doğduğu an ise o kağıdın düzenlendiği dolayısıyla hukuken tekemmül ettiği andır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, başvurunuzda bahsi geçen ücret ödemelerine ait kağıtlar ile bu konuda düzenlenen sözleşmeler, Damga Vergisi Kanununa tabi iki ayrı kağıt olup, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesinin (c) bendi kapsamında çalışan personele yapılan ücret ödemelerine ilişkin kağıtlar aylık olarak düzenlendiği için, bu kağıtların vergisinin aylık olarak tahsil edilmesi; buna karşılık hizmet sözleşmeleri bir yılı kapsayacak şekilde düzenlendiğinden, bu sözleşmelerin vergisinin de düzenlendiği anda bir yıllık tutar üzerinden tahsil edilmesi 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