

Ücret ödemelerine ilişkin kağıtlar ile hizmet sözleşmelerinin damga vergisine tabi tutulup tutulmayacağı hakkında...

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.02.62/6202-
Tarih	29.01.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.02.62/6202-

Konu : Damga Vergisi

.....

İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü

.....

İlgi : tarih vesayılı başvurunuz.

Başbakanlık İletişim Merkezine (BİMER) yapmış olduğunuz ilgide kayıtlı başvurunuzun incelenmesinden, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesinin (c) bendi kapsamında, sözleşmeli olarak çalışan personele yapılan ücret ödemelerine ilişkin düzenlenen kağıtlar nedeniyle damga vergisi

ödenirken, ayrıca bu personelle imzalanan hizmet sözleşmeleri üzerinden de damga vergisi tahsilatı yapılmasının uygun olup olmadığı hususunda 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; 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 tediye temin eden kağıtlar"ın binde 6 nispetinde damga vergisine tabi tutulacağı hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, başvurunuzda bahsi geçen ücret ödemelerine ilişkin kağıtlar ile hizmet sözleşmeleri, 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 düzenlenen kağıtların Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun "IV.Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 1/b fıkrası gereğince binde 6 oranında, bu personelle düzenlenen hizmet sözleşmelerinin ise Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrası gereğince binde 7,5 oranında damga vergisine tabi tutulması kanun hükmü gereğidir.

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