

"T.C. Sağlık Bakanlığı Aile Hekimliği Hizmet Sözleşmesi"nin damga vergisine tabi olup olmadığı hususunda

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.02.62/6202-2913-123763
Tarih	24.12.2008

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.02.62/6202-2913

Konu : Aile hekimliği hizmet sözleşmesi

..... BAKANLIĞINA

(.....)

İlgi : a) tarih ve sayılı yazınız.

b) tarih ve sayılı yazımız.

c) tarih ve sayılı yazınız.

İlgide (a) da kayıtlı yazınız ile Sağlık Bakanlığı ile hekimler arasında düzenlenen "T.C. Sağlık Bakanlığı Aile Hekimliği Hizmet Sözleşmesi"nin damga vergisine tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımızdan görüş istenilmesi üzerine, ilgi (b)'de kayıtlı yazımızla sözleşmenin bir örneğinin gönderilmesi durumunda söz konusu sözleşmeye münhasır görüş verileceği tarafınıza bildirilmiştir. İlgi (c)'de kayıtlı yazınızın incelenmesinden ise, "T.C. Sağlık Bakanlığı Aile Hekimliği Hizmet Sözleşmesi" ve "T.C. Sağlık Bakanlığı Aile Sağlığı Elemanı Hizmet Sözleşmesi"nin birer örneğinin yazınız ekinde gönderildiği ve söz konusu kağıtlara münhasır görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtlar damga vergisine tabi olacağı; 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; 5 inci maddesinde, bir nüshadan fazla olarak düzenlenen kağıtların her nüshasının ayrı ayrı aynı miktar veya nispette 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 da, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi tutulacağı hükmü yer almaktadır.

Yukarıda sözü edilen Kanun hükümleri çerçevesinde ilgide kayıtlı yazınız ekinde yer alan "T.C. Sağlık Bakanlığı Aile Hekimliği Hizmet Sözleşmesi" ve "T.C. Sağlık Bakanlığı Aile Sağlığı Elemanı Hizmet Sözleşmesi" başlıklı kağıtların incelenmesinden, her iki sözleşmenin de 5 inci maddesinde, **"İlgiliye yapılacak ödemeler ve kesintilerde Yönetmelik Hükümleri uygulanır.** Bunun dışında herhangi bir ad altında başka bir ödeme yapılamaz." denilmiştir.

Diğer taraftan, 27.06.2005 tarihli ve 2005/9142 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Aile Hekimliği Pilot Uygulaması Kapsamında Sağlık Bakanlığınca Çalıştırılan Personele Yapılacak Ödemeler ve Sözleşme Şartları Hakkında Yönetmeliğin;

- 4 üncü maddesinde, tavan ücretin sözleşmeyle çalıştırılan aile hekimleri ve aile sağlığı elemanları ile görevlendirilen aile hekimi ve aile sağlığı elemanlarına yapılacak ödemelerin hesaplanmasında kullanılan 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesinin (B) bendine göre istihdam edilen sözleşmeli personel için öngörülen brüt tavan ücretini ifade edeceği,

- 6 ncı maddesinde, sözleşmeyle çalıştırılan aile hekimleri ve aile sağığı elemanları ile yapılacak **sözleşmelerin süresi bir yıl olup**, bütçe yılı itibarıyla düzenleneceğı,
- 14/a maddesinde, **aile hekimine kayıtlı kişi sayısının aralıksız iki aydan fazla** (aylık yapılan üçüncü bildirimde) **1000'in altına düşmesi halinde sözleşmeyle çalıştırılan aile hekimleri** ve aile sağığı elemanlarının **sözleşmelerinin** ilgili vali tarafından herhangi bir ihbar veya ikaza gerek duyulmadan **sona erdirileceğı**;
- 17/A maddesinde, sözleşmeyle çalıştırılan **aile hekimine yapılacak ödemelerin hesaplanmasında**, nöbet, acil yardım hizmetleri, olağanüstü durumlarda yapacakları hizmetler, toplum sağığı ve benzeri hizmetleri için **kayıtlı kişi sayısına bakılmaksızın ilk 1000 (bin) kişiye kadar aile hekimliğı uzmanı ise 2.000 YTL'nin, uzman tabip veya tabip ise 1.500 YTL'nin, 1000 (bin) kişinin üzerindeki her kayıtlı kişi başına ayrıca 1 YTL'nin**, aile hekimliğı uygulamaları için Bakanlıkça görevlendirilen uzman tabip ve tabipler için kişi başına 0,40 YTL'nin, 31.12.1980 tarihli ve 2368 sayılı Kanunun 4 üncü maddesine göre serbest olarak çalışanlardan Bakanlıkça aile hekimliğı uygulamaları için görevlendirilen uzman tabip ve tabipler için ise kişi başına 0,20 YTL'nin hesaplamaya esas alınacağı,
- 17/B maddesinde, sosyo-ekonomik gelişmişlik düzeyi ücretinin sözleşmeyle çalıştırılan **aile hekimine çalıştığı bölgeye göre sosyo-ekonomik gelişmişlik düzeyi ücreti ödeneceğı**, bu ödemede 657 sayılı Kanunun 152 nci maddesi uyarınca çıkarılan Bakanlar Kurulu Kararının ekinde yer alan Kalkınmada Öncelikli Yörelere Cetvelinin esas alınacağı, bu kapsamda sözleşmeyle çalıştırılan aile hekimlerine yapılacak ödemede, 1, 2 ve 3 üncü bölgelerde görev yapanlar için tavan ücretin % 10'u, 4 üncü bölgede görev yapanlar için tavan ücretin % 20'si, 5 inci bölgede görev yapanlar için tavan ücretin %30'u, 6 ncı bölgede görev yapanlar için tavan ücretin % 40'ı, 7 nci bölgede görev yapanlar için tavan ücretin % 50'sinin esas alınacağı,
- 17/C maddesinde, aile sağığı merkezi giderleri için sözleşmeyle çalıştırılan aile hekimine hizmet verdiği merkezin kira, elektrik, su, yakıt, telefon, internet, bilgi-işlem, temizlik, büro malzemeleri, küçük onarım ve tıbbi sarf malzemeleri gibi giderleri için her ay tavan ücretin %100'ünün ödeneceğı,
- 17/D maddesinde, gezici sağık hizmetleri giderleri için, sözleşmeyle çalıştırılan aile hekimine kırsalda verdiği gezici sağık hizmeti giderleri üzerinden yapılacak ödemelerde, gezici sağık hizmeti kapsamındaki nüfus; 500 den az ise tavan ücretin %0'ı, 500 ila1000 kişi ise tavan ücretin %10'u, 1001 ila 1500 kişi ise tavan ücretin %20'si, 1501 ila 2000 kişi ise tavan ücretin %30'u, 2001 kişiden fazla ise tavan ücretin %40'ının esas alınacağı,
- 19/A maddesinde, sözleşmeyle çalıştırılan **aile sağığı elemanlarına yapılacak ödemelerin hesaplanmasında**, nöbet, acil yardım hizmetleri, olağanüstü durumlarda yapacakları hizmetler, toplum sağığı ve benzeri hizmetleri için **kayıtlı kişi sayısına bakılmaksızın ilk 1000 (bin) kişiye 800 YTL**, ayrıca 1000 kişinin üzerindeki her kayıtlı kişi başına **0,40 YTL'nin** esas alınacağı, aile hekimliğı

uygulamaları için Bakanlıkça görevlendirilen uzman tabip ve tabipler için kişi başına **0,20** YTL'nin hesaplamaya esas alınacağı

-19/B maddesinde, sosyo-ekonomik gelişmişlik düzeyi ücretinin sözleşmeyle çalıştırılan **aile sağlığı elemanlarına çalıştığı bölgeye göre sosyo-ekonomik gelişmişlik düzeyi ücreti ödeneceği**, bu ödemede söz konusu yönetmeliğin 17/B belirtilen cetvelin esas alınacağı, bu kapsamda sözleşmeyle çalıştırılan aile hekimlerine yapılacak ödemede, 1, 2 ve 3 üncü bölgelerde görev yapanlar için tavan ücretin % 5'i, 4 üncü bölgede görev yapanlar için tavan ücretin % 7'si, 5 inci bölgede görev yapanlar için tavan ücretin %10'u, 6 ncı bölgede görev yapanlar için tavan ücretin % 15'i, 7 nci bölgede görev yapanlar için tavan ücretin % 20'sinin esas alınacağı belirtilmiştir.

Bu çerçevede, ilgi (c)'de kayıtlı yazınız ekinde yer alan sözleşmelerin atıfta bulunduğu Aile Hekimliği Pilot Uygulaması Kapsamında Sağlık Bakanlığınca Çalıştırılan Personele Yapılacak Ödemeler ve Sözleşme Şartları Hakkında Yönetmeliğin yukarıda belirtilen maddelerinde belirlenen esaslar ve bu sözleşmelerin düzenlendiği tarih gözönünde bulundurulmak suretiyle;

Aile hekimi, uzman tabip veya tabipler ile düzenlenecek sözleşmelerin, ilgili yönetmeliğin 17 nci maddesinin (A), (B), (C) ve (D) bentleri uyarınca yapılacak ödemeler toplamının sözleşme süresine göre bulunacak tutarı üzerinden,

Aile sağlığı elemanları ile düzenlenecek sözleşmelerin, ilgili yönetmeliğin 19 uncu maddesinin (A) ve (B) bentleri uyarınca yapılacak ödemeler toplamının sözleşme süresine göre bulunacak tutarı üzerinden,

488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 bölümüne göre, düzenlenecek nüsha sayısı da dikkate alınarak binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

Başkan a.