

T.C.
SAĞLIK BAKANLIĞI
Temel Sağlık Hizmetleri Genel Müdürlüğü

T.C.
SAĞLIK BAKANLIĞI
Temel Sağ. Hiz. Genel Md.Aile
Hekimliği Daire Bşk.
19 Aralık 2011 16:52:06 /37895

Sayı : B.10.0.TSH.0.20.00.01
Konu : Damga Vergisi



MUĞLA VALİLİĞİNE
(İl Sağlık Müdürlüğü)

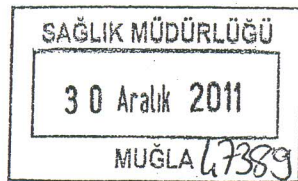
5258 sayılı Kanun kapsamında imzalanan aile hekimi/aile sağlığı hizmet sözleşmelerinin, 6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Sosyal Sigortalar Ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu Ve Diğer Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 83'üncü Maddesinin (b) bendi ile 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun; "V- Kurumlarla ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümüne eklenen (25) numaralı fıkra kapsamında (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 edilenler arasında bulunmadığına dair Maliye Bakanlığının 18/11/2011 tarih ve 106249 sayılı yazısı ekte yer almakta olup aile hekimliği uygulaması kapsamında imzalanan aile hekimi/aile sağlığı hizmet sözleşmelerine ilişkin işlemlerin buna göre yapılması hususunda;

Bilgilerinizi ve gereğini rica ederim.

89521
SAĞLIK MÜD.
VALİ
28 Aralık 2011

Dr. Seraceddin ÇOM
Bakan a.
Genel Müdür

Dağıtım:
81 İl Valiliği



İDARI ve MALİ İŞLER ŞB.

EK: 3 Sayfa

İDARI ve MALİ İŞLER ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ GELEN EVRAK	
Sayı	135
Dosya No	
Tarih	10 Ocak 2012

09.01.2012
Özge Hanım'ın
Entes by (elektronik)
İmza kuruşu (elektronik)
rica

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.06.62-155.01.01.01- 377
Konu: Damga Vergisi

18.11.2011-106249

SAĞLIK BAKANLIĞINA
(Sağlık Hizmetleri Genel Müdürlüğü)

İlgi : 17/03/2011 tarih ve B.10.0.TSH.0.20.00.01/9856 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, 25/02/2011 tarih ve 25857 (1. Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ve yayımı tarihi itibarıyla yürürlüğe giren 6111 sayılı yasa ile sözleşmeli personel ile yapılan hizmet sözleşmelerinin damga vergisinden istisna edildiği belirtilerek, Sağlık Bakanlığı ile aile hekimleri ve aile sağlığı elemanları arasında düzenlenen hizmet sözleşmelerine ilişkin damga vergilerinin, yasanın yürürlüğe girdiği tarihten sonrası için ödenen kısmının hak sahiplerine geri ödenip ödenemeyeceği ile halihazırda söz konusu hizmet sözleşmelerine ilişkin damga vergisini ödemeyenler hakkında nasıl işlem tesis edileceğinin sorulduğu anlaşılmaktadır.

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; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kâğıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kâğıtların damga vergisinin kişiler tarafından ödeneceği; 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; 24 üncü maddesinin ikinci fıkrasında, birden fazla kişi tarafından imza edilen kağıtlara ait vergi ve cezanın tamamından imza edenlerin müteselsilen sorumlu olduğu, bunlar arasında vergiden müstesna olanların bulunmasının damga vergisinin noksan ödenmesini gerektirmeyeceği, dördüncü fıkrasında, resmî daireler veya noterlerce düzenlenerek kişilere verilen veya dairede bırakılan ve damga vergisi hiç alınmayan veya noksan alınan kağıtların vergisinin mükelleflere, cezasının ise düzenleyenlere ait olacağı, son fıkrasında da vergi ve cezanın vergi için mükelleflere rücu hakkı olmak üzere, kağıtları düzenleyenlerden alınacağı hükümlerine yer verilmiştir.

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

Ayrıca, 44 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin "1- Genel bütçeli dairelerle kişiler arasında düzenlenen kağıtlara ilişkin damga vergisi uygulaması" başlıklı bölümünün ikinci paragrafında genel bütçeli daireler ile kişiler arasında düzenlenen kağıtlara (ihale kararları hariç) ait damga vergisinin, anılan dairece kağıdın mahiyeti ve nispi veya maktu vergi tutarını gösteren formüle edilmiş bir yazıyla, kişinin tabi olduğu ödeme usulüne bakılmaksızın, kişiler tarafından, kağıdın düzenlenmesinden önce peşin olarak, genel bütçeli idarelere hizmet veren saymanlıklara veya mükellefin gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine makbuz karşılığı ödeneceği belirtilmiştir.

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" başlıklı bölümüne eklenen (25) numaralı fıkra ile, Kanunun yürürlük tarihinden itibaren 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 edilmiştir.

Konuya ilişkin olarak Maliye Bakanlığı Bütçe Mali Kontrol Genel Müdürlüğünden alınan 15/09/2011 tarihli ve 12002 sayılı yazıda;

- 6111 sayılı Kanunda yer alan söz konusu istisna hükmü ile, kamu idarelerinde kadroları karşılık gösterilmek suretiyle çalıştırılan, mali ve sosyal hakları kamu idarelerinin ilgili yıl bütçelerinde yer alan "01.2 Sözleşmeli Personel" ekonomik kodunu içeren tertiplerden ödenen personel ile yapılan hizmet sözleşmelerinin damga vergisinden istisna edildiği,

- 24/11/2004 tarihli ve 5258 sayılı Aile Hekimliği Pilot Uygulaması Hakkında Kanunun 3 üncü maddesi gereğince kamu görevlisi olmayan uzman tabip, tabip ve aile sağlığı elemanlarının sözleşme yapılarak aile hekimliği uygulamalarını yürütmek üzere çalıştırılabilmeleri için Maliye Bakanlığınca uygun görüş verilmesi gerektiği, bunun dışında, söz konusu personel için Maliye Bakanlığınca ayrıca pozisyon vizesi yapılmadığı; sözleşme yapılarak aile hekimliği uygulamalarını yürütenlere yapılan her türlü ödemelerin ise, Sağlık Bakanlığının ilgili yıl bütçesinde yer alan "03.5 Hizmet Alımları" ekonomik kodunu içeren tertiplerden yapıldığı,

açıklamalarına yer verilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Sağlık Bakanlığı ile aile hekimleri ve aile sağlığı elemanları arasında düzenlenen hizmet sözleşmelerinin 6111 sayılı Kanunda yer alan söz konusu istisna hükmü kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmadığından, bu personel ile düzenlenen hizmet sözleşmelerinin Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Diğer taraftan, genel bütçeli idareler kapsamında resmi daire olan Sağlık Bakanlığı ile aile hekimleri ve aile sağlığı elemanları arasında düzenlenen hizmet sözleşmelerine ilişkin damga vergisinin, nüsha sayısı da göz önünde bulundurulmak suretiyle, sözleşme düzenlenmeden önce peşin olarak kişiler tarafından Sağlık Bakanlığına hizmet veren

