

T.C.  
MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI  
Strateji Geliştirme Başkanlığı

Sayı : B.08.0.SGB.0.03.04/ 817

18/02/2009

Konu : Damga Vergisi

..... VALİLİĞİNE  
(İl Millî Eğitim Müdürlüğü)

**İlgi** : 22.01.2009 tarihli ve B.08.4.MEM.4.06.00.03.121.3/6883 sayılı yazı.

İliniz ilçelerine bağlı okul ve kurumlarda 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 4/B ve 4/C statüsünde çalıştırılan öğretmenlerin sözleşme bedelleri üzerinden damga vergisi kesilip kesilmeyeceği hususunda tereddüte düşüldüğüne ilişkin ilgi sayılı yazınız ve ekleri incelenmiştir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde; bu Kanun'a ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtlar damga vergisine tabi olacağı, bu Kanun'daki kâğıtlar 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 belirtilmiştir.

Anılan Kanun'un 3'üncü maddesinde; **“Damga vergisinin mükellefi kâğıtları imza edenlerdir. Resmî dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kâğıtların Damga Vergisini kişiler öder...”** hükmü yer almaktadır.

Yine aynı Kanun'a ekli 1 sayılı tablonun I/A-1 fıkrası ile belli bir parayı ihtiva eden sözleşmelerin binde 7,5 oranında damga vergisine tabi olduğu belirtilmiş, Kanun'un “Nispet” başlıklı 14'üncü maddesinde de belli parayı ihtiva eden sözleşmelerin değiştirilmesi halinde artan miktarın aynı nispette vergiye tabi olacağı, sözleşmelerin müddetinin uzatılması halinde ise aynı miktar veya nispette vergi alınacağı hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıdaki hükümler doğrultusunda; Bakanlığımıza bağlı okul ve kurumlarda 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 4/B ve 4/C statüsünde çalıştırılacak öğretmenler ile düzenlenecek sözleşmelerin 488 sayılı Kanun'a ekli (1) sayılı Tablo'nun I/A-1 fıkrası gereğince **binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi tutulması ve Bakanlığımızın genel bütçeli kuruluş statüsünde bulunması nedeniyle verginin kişiler tarafından ödenmesi gerektiği**, söz konusu personele yapılacak ücret ödemelerinden de aynı Kanun'a ekli (1) sayılı Tablo'nun IV/1-b fıkrası gereğince binde 6 oranında damga vergisi kesintisinin yapılması gerektiği,

Ayrıca; 488 sayılı Kanun'da imzalanmak suretiyle tekemmül eden bir kâğıdın daha sonra hükümlerinden yararlanılmaması halinde o kâğıda ilişkin damga vergisinin iade edileceğine dair herhangi bir hüküm bulunmadığından, söz konusu hizmet sözleşmelerinden tahsil olunan damga vergisinin, personelin yılın herhangi bir döneminde işten ayrılmış olması nedeniyle çalışmadığı günlere isabet eden kısmının iade edilmesinin de mümkün olmayacağı, değerlendirilmektedir.

Bilgilerinizi rica ederim.

**Nurettin KONAKLI**  
**Bakan a.**  
**Başkan**



MEB Strateji Geliştirme Başkanlığı  
Bakanlıklar/ ANKARA  
Tel: 413 18 24 - 417 71 66 Faks: 418 75 39  
e-posta: sgb@meb.gov.tr  
İnt.Adresi: www.meb.gov.tr

