

Ortaokul Çevre Düzenlemesi İşine ilişkin İl Özel İdaresi ile İmzalanan Sözleşmenin Damga Vergisi

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	13334133-155-14429
Tarih	18.09.2020

T.C.

DÜZCE VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 13334133-155-14429

18.09.2020

Konu : Ortaokul Çevre Düzenlemesi İşine ilişkin İl Özel İdaresi ile İmzalanan Sözleşmenin
Damga Vergisi

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, ... İl Özel İdaresi ile şirketiniz arasında düzenlenen "*Hayirsever Tarafından Yapılan ... Ortaokulu Binası Çevre Düzenlemesi İşine Ait Sözleşme*" başlıklı sözleşmenin 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu kapsamında damga vergisinden istisna olup olmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 Sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, 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 ettiği; 3 üncü maddesinde, damga vergisi mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait düzenlenen kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu hüküm altına alınmıştır.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "*I.Akitlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bölümünün A/I fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin nispi damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanununun 7 nci maddesinde, İlköğretimin 1 inci maddede belirtilen amacı gerçekleştirmek için kurulmuş dört yıl süreli ve zorunlu ilkokul ile dört yıl süreli ve zorunlu ortaokuldan oluşan bir Milli Eğitim ve Öğretim Kurumu olduğu; 83 üncü maddesinde, ilköğretimin bütün gelirlerinin ve 78 inci maddede belirtilen giderlerinin (personel masrafları hariç) her türlü resim ve vergiden muaf olacağı hükme bağlanmıştır.

Mezkur Kanunun 78 inci maddesinde sayılan giderler ise ilköğretim kurumlarınca yapılacak masrafları kapsamakta olup maddenin;

(a) fıkrasında, köy, kasaba, şehir ilköğretim kurumlarının ve öğretmen lojmanlarının yapımı, tadili, esaslı onarımı, her türlü ilk tesis ve okul eşyası, ders aletleri ile arsa ve arazi istimlakleri,

(b) fıkrasında, küçük onarımlar, okulların genel giderleri, yoksul öğrencilere parasız olarak verilecek okul kitapları ve ders levazımı bedeli, öğrencilerin yiyecek, giyecek noksanlarının telafisi, esaslı hastalıkların tedavisi, pansiyonlu ilkokulların ve tamamlayıcı kursların ve sınıfların masrafları gibi her türlü giderler

ilköğretimin giderleri olarak sayılmıştır.

222 sayılı Kanunun 83 üncü maddesinde yer alan söz konusu hükmün uygulanmasına ilişkin açıklamaların yapıldığı Maliye Bakanlığının 22/10/1998 tarihli ve 37904 sayılı genel yazısında, ilköğretim

kurumlarının ve    retmenevlerinin yapımı, tadili, onarımı ile okul eşyası, ders aletleri tedariki ve arsa veya arazi iktisabı için yapılacak harcamalara ait olmak ve bir tarafı il    retim idaresi teşkil etmek kaydıyla, düzenlenen sözleşmelerin ve ihale kararlarının damga vergisine tabi tutulmayacağı ifade edilmiştir.

Konu ile ilgili olarak Milli Eğitim Bakanlığı ile yapılan yazışmalardan, Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okul ve kurumların ikmal inşaatları ve   evre düzenlemesi i  lerinin de 2020 Yılı Yatırım Programı'nda yer alan 2020H02-144884 numaralı "*Tamamlanmamış Eğitim Binalarının İkmal İnşaatları*" projesi kapsamında yapım işi olarak kabul edildiğı, bu bağlamda   evre düzenlemesi i  inin yapım işi olarak nitelendirilmesi ve köşk şehirlerde eğitim kurumlarımızın yapım ihalesi süreçlerinin il özel idareleri tarafından yürütülmesi nedeniyle söz konusu için 222 sayılı Kanunun 78 ve 83   nc   maddeleri çerçevesinde değerlendirilmesinin uygun olacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, ba  vurunuza konu olan "*Hayırsever Tarafından Yapılan ... Ortaokulu Binası   evre Düzenlemesi*" i  ine ilişkin düzenlenen sözleşmenin, söz konusu i  in il    retim idaresine ait ödeneğin kullanılması suretiyle il    retim idaresi adına yapılması kaydıyla 222 sayılı Kanunun 78 ve 83   nc   maddelerine göre damga vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resm   işlemlerde Resm   Gazete metni esastır. — 18.09.2026