

Temizlik hizmet alımına ilişkin düzenlenen kağıtların 222 sayılı kanunun 78 ve 83.maddelerine istinaden damga vergisine tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	64958909-040-31
Tarih	20.09.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ŞANLIURFA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü

Sayı : 64958909-040-31

20/09/2013

Konu : Temizlik hizmet alımına ilişkin düzenlenen kağıtların 222 sayılı kanunun 78 ve 83.maddelerine istinaden damga vergisine tabi olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, Başkanlığımıza bağlı ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numarasında kayıtlı kurumlar vergisi mükellefi olduğunuz, ... Valiliği İl Özel İdaresi ile firmanız arasında düzenlenen 02/07/2012 tarih ve 2012/40861 ihale kayıt numaralı sözleşme gereği "... İl Milli Eğitim Müdürlüğü Bünyesindeki Okullarda Çalıştırılmak Üzere 150 Adet Temizlik Personelinin 4 Aylık (Eylül-Ekim-Kasım-Aralık) Hizmet Alımı" işini yüklediğiniz belirtilerek söz konusu ihaleye bağlı olarak düzenlenen sözleşmenin 222 sayılı kanunun 78 ve 83 üncü maddelerine istinaden damga vergisinden istisna olup olmadığı 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; 3 üncü maddesinde, damga vergisi mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların 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 hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanununun 83 üncü maddesinde, ilköğretimin bütün gelirlerinin ve 78 inci maddede belirtilen giderlerinin (personel masrafları hariç) her türlü resim ve vergiden muaf olacağı ifade edilmektedir.

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 muafiyet hükmünün uygulanmasına ilişkin açıklamaların yapıldığı Bakanlığımızın 22/10/1998 tarihli ve 37904 sayılı genel yazısında, ilköğretim kurumlarının ve öğretmen evlerinin yapımı, tadili, onarımı ile okul eşyası, ders aletleri tedariki ve arsa veya arazi iktisabı için yapılacak harcamalara ait olmak ve bir tarafı ilköğretim idaresi teşkil etmek kaydıyla, düzenlenen sözleşmelerin ve ihale kararlarının damga vergisine tabi tutulmayacağı; ancak ilköğretimin değil müteahhitlerin gideri mahiyetinde bulunan, hak ediş ve avanslarla ilgili makbuzların damga vergisinin, 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı Tablonun IV-1/a fıkrası uyarınca müteahhitler tarafından ödeneceği belirtilmiştir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun "İl özel idaresinin görev ve sorumlulukları" başlıklı 6 ncı maddesinde ise; mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla il özel idaresinin; ilk ve orta öğretim kurumlarının arsa temini, binaların yapım, bakım ve onarımı ile diğer ihtiyaçlarının karşılanmasına ilişkin hizmetleri il sınırı içinde yapmakla görevli ve yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Buna göre, ... Valiliği İl Özel İdaresi ile firmanız arasında düzenlenen 02/07/2012 tarih ve 2012/40861 ihale kayıt numaralı sözleşme ile yüklendiğiniz "... İl Milli Eğitim Müdürlüğü Bünyesindeki Okullarda Çalıştırılmak Üzere 150 Adet Temizlik Personelinin 4 Aylık (Eylül-Ekim-Kasım-Aralık) Hizmet Alımı" işine ilişkin giderin, 222 sayılı Kanunun 78 inci maddesi kapsamında münhasıran ilköğretim okullarının temizlik hizmetine ilişkin ilköğretimin gideri olduğu ve il özel idaresinin 5302 sayılı Kanunla verilen görev nedeniyle ilköğretim idaresini temsilen sözleşmeye taraf olduğu hususlarının tevsiki halinde, söz konusu sözleşme 222 sayılı Kanunun 83 üncü maddesi kapsamında damga vergisi istisnası uygulanması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

