

Şirket ile kursiyer arasında düzenlenen öğrencilik sözleşmesinin Çıraklık ve Mesleki Eğitim Kanunu kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97895701-155[1-2012/270]-1247
Tarih	14.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 97895701-155[1-2012/270]-1247

14/08/2013

Konu : Şirket ile kursiyer arasında düzenlenen öğrencilik sözleşmesinin Çıraklık ve Mesleki Eğitim Kanunu kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hakkında

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, şirketinizin 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu uyarınca özel öğretim kurumu statüsünde olduğunu belirterek, öğrencileriniz ile yaptığınız eğitim öğretim sözleşmelerinin Mesleki Eğitim Kanunu uyarınca yapılan çıraklık sözleşmeleri kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda görüş talep ettiğiniz 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 vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; 9 uncu maddesinde, bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların istisna olduğu; Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "İ.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "II - Öğrenciler ve askerlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün 1 inci fıkrasında, Çıraklık ve Meslek Eğitimi Kanunu kapsamındaki çıraklık sözleşmeleri ile öğrenim kredisi ve burs almak, öğrenci yurduna girmek ve öğrenim, staj, ihtisas ve benzeri gayelerle öğrencilerle velileri tarafından okul ve yurt idarelerine veya ilgili kuruluşlara verilen taahhütnameler ve bunlarla ilgili kefaletnamelerin damga vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 3308 sayılı Mesleki Eğitim Kanununun "Amaç" başlıklı 1 inci maddesinde, bu Kanunun amacının; çırak, kalfa ve ustaların eğitimi ile okullarda ve işletmelerde yapılacak mesleki eğitime ilişkin esasları düzenlemek olduğu; "Kapsam" başlıklı 2 nci maddesinde, bu Kanunun Mesleki Eğitim Kurulunun belirleyeceği mesleklerde, kamu ve özel sektöre ait kurum, kuruluş ve iş yerleri ile mesleki ve teknik eğitim okul ve kurumlarındaki eğitim ve öğretimi kapsayacağı; "Tanımlar" başlıklı 3 üncü maddesinde, aday çırağın, çıraklığa başlama yaşını doldurmamış ve çıraklık döneminden önce kendisine işyeri ortamı tanıtılan, sanat ve mesleğinin ön bilgileri verilen kişiyi; çırağın, çıraklık sözleşmesi esaslarına göre bir meslek alanında mesleğin gerektirdiği bilgi, beceri ve iş alışkanlıklarını iş içerisinde geliştirilen kişiyi; öğrencinin, işletmelerde, mesleki ve teknik eğitim okul ve kurumlarında örgün eğitim görenleri ifade ettiği; "Sözleşme yapılması" başlıklı 13 üncü maddesinde, bu Kanun kapsamında bulunan il ve mesleklerde faaliyet gösteren iş yerlerinin, Bakanlıkça tespit edilecek illerde ve meslek dallarında ondokuz yaşından gün almamış kişileri çıraklık sözleşmesi yapmadan çalıştıramayacakları, mesleki ve teknik eğitim okul ve kurumlarının örgün eğitim programlarından mezun olanların ve kalfalık belgesi sahiplerinin bu hükmün dışında tutulacağı; bu Kanunun uygulandığı yer ve meslek dallarında 818 sayılı Borçlar Kanununun çıraklık sözleşmesine dair hükümleri ile onsekiz yaşını doldurduktan sonra sözleşmesi devam eden çıraklar hakkında 1475 sayılı İş Kanununun, İşçi Sağlığı ve Güvenliği başlıklı beşinci bölümünde yer alan hükümleri dışındaki hükümlerin uygulanmayacağı; "Ücret ve Sosyal Güvenlik" başlıklı 25 inci maddesinde, aday çırak, çırak ve işletmelerde meslek eğitimi gören öğrencilere ödenecek ücret ve bu ücretlerdeki artışların; aday çırak veya çırağın velisi veya vasisi veya kişi reşit ise kendisi; öğrenciler için okul müdürlüğü ile işyeri sahibi arasında Bakanlıkça belirlenen esaslara göre düzenlenecek sözleşme ile tespit edileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, ilgide kayıtlı özelge talep formu eki sözleşmenin incelenmesinden, söz konusu sözleşmenin şirketiniz ile kursiyerin birbirlerine olan karşılıklı borç ve yükümlülükleri ile kursiyerin şirketinize ödeyeceği kurs ücreti tutarını belirlemek üzere düzenlendiği anlaşılmaktadır.

Buna göre, söz konusu sözleşmenin 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tabloda belirtilen Çıraklık ve Mesleki Eğitim Kanunu uyarınca yapılan çıraklık sözleşmeleri kapsamında bulunmaması nedeniyle damga vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

