

**Yurtdışında öğrenim gören öğrencilerin, resmi-burslu statüsünde yaptığı öğrenime ilişkin verdiği taahhüdün ihlali nedeniyle hazineye olan borcu için düzenlenen kefalet ve taahhüt senetlerinden damga vergisi hk.**

|                   |                                            |
|-------------------|--------------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                                     |
| <b>Kanun</b>      | DAMGA VERGİSİ KANUNU                       |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.06.17.02-155[1-2011/1894]-849 |
| <b>Tarih</b>      | 16.08.2012                                 |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)**

Sayı :B.07.1.GİB.4.06.17.02-155[1-2011/1894]-849 16/08/2012

Konu : Yurtdışında öğrenim gören öğrencilerin,  
resmi-burslu statüsünde yaptığı öğrenime ilişkin  
verdiği taahhüdün ihlali nedeniyle hazineye olan  
borcu için düzenlenen kefalet ve taahhüt senetlerinden  
damga vergisi hk.

.....

.....

İlgi : .....evrak kayıt sayılı özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge taslağı ve eklerinin incelenmesinden, Milli Eğitim Bakanlığı tarafından sağlanan eğitim bursu kapsamında kızınız .....resmi-burslu statüsünde yaptığı öğrenim için verdiği taahhüdün ihlali nedeniyle hazineye olan burs bedeli borcuna ilişkin olarak noterde taahhüt senedi ve kefalet senedi düzenleneceğı belirtilerek 6183 sayılı Kanunun 11 inci maddesi kapsamında düzenlendiğı iddiasıyla söz konusu kağıtların damga vergisine tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiğı anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki 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; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, 9 uncu maddesinde, Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I-Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/I fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin; A/3 fıkrasında, kefalet, teminat ve rehin senetlerinin nispi damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır. 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 1/1/2010 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere damga vergisi oranları, Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-I ve I/A-3 fıkrasındaki kağıtlar için binde 8,25 olarak belirlenmiştir.

Aynı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "I. Resmi işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün C-16 fıkrasında, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 11 inci maddesi gereğince noterde düzenlenen şahsi kefaletle ilgili kağıtların, "II. Öğrenciler ve askerlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün 1 inci fıkrasında ise, Çıraklık ve Mesleki 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 hükümlerine yer verilmiştir.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun "Kanunun şümulü" başlıklı 1 inci maddesinde, Devlete, vilayet hususi idarelerine ve belediyelere ait vergi, resim, harç, ceza tahkik ve takiplerine ait muhakeme masrafı, vergi cezası, para cezası gibi asli, gecikme zammı, faiz gibi fer'i amme alacakları ve aynı idarelerin akitten haksız fiil ve haksız iktisaptan doğanlar dışında kalan ve amme hizmetleri tatbikatından mütevellit olan diğer alacakları ile; bunların takip masrafları hakkında bu Kanun hükümlerinin tatbik olunacağı; 2 nci maddesinde, muhtelif kanunlarda Tahsili Emval Kanununa göre tahsil edileceği bildirilen her çeşit alacaklar hakkında da bu Kanun hükümlerinin tatbik olunacağı; "Teminat isteme" başlıklı 9 uncu maddesinde, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 344 üncü maddesi uyarınca vergi ziyai cezası kesilmesini gerektiren haller ile 359 uncu maddesinde sayılan hallere temas eden bir amme alacağının salınması için gerekli muamelelere başlanmış olduğu takdirde vergi incelemesine yetkili memurlarca yapılan ilk hesaplara göre belirtilen miktar üzerinden tahsil dairelerince teminat isteneceği hükmüne yer verilmiş; 10 uncu maddesinde, kabul edilecek teminatlar sayılmış; "Şahsi kefalet" başlıklı 11 inci maddesinde ise 10 uncu maddeye göre teminat sağlayamayanların muteber bir şahsı kefil ve müşterek müteselsil borçlu gösterebileceği hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, mecburi hizmet karşılığında lisans ve lisansüstü düzeyde öğrenim veya staj amacıyla yurt dışına gönderilen öğrencilere 3797 sayılı Milli Eğitim Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkındaki Kanunun 19 uncu maddesinin 1 inci fıkrası ile 1416 sayılı Ecnebi Memleketlere Gönderilecek Talebe Hakkında Kanun Kapsamında verilen resmi burslar noter onaylı yüklenme senedi ile muteber imzalı müteselsil kefalet senedi karşılığında verilmekte olup, başarılı olamayan veya herhangi bir şekilde akdini ihlal edenler için yapılan harcamalardan geri alınması gereken tutarların 6183 sayılı Kanuna göre takip ve tahsil edileceğine ilişkin ilgili kanunlarında herhangi bir hüküm bulunmamakta, süresinde ödenmeyen söz konusu alacaklar muhakemat müdürlüklerince genel hükümlere göre takip ve tahsil edilmektedir.

Buna göre, Milli Eğitim Bakanlığı tarafından sağlanan eğitim bursu kapsamında kızınız .....resmi-burslu statüsünde yaptığı öğrenim için verdiği taahhüdün ihlali nedeniyle hazineye olan burs bedeli borcuna ilişkin olarak noterde düzenlenecek taahhüt senedi ile kefalet senedinin, 6183 sayılı Kanunun 11 inci maddesinde yer alan şahsi kefalet olarak değerlendirilmesi ve 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun I/C-16 ve fıkraları uyarınca damga vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

.....Vergi Dairesi Başkanı a. Grup Müdürü V.

---

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