

Pansiyonlu İlköğretim Okulunda, Okul pansiyonu için mal/malzeme, hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin olarak yapılacak ihalelerde düzenlenen ihale kararı ve sözleşmelerin, 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanununun 78 ve 83 üncü maddeleri kapsamında

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.37.10.00-488-1-19
Tarih	06.10.2011

T.C.

KASTAMONU VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı :B.07.4.DEF.0.37.10.00-488-1-19

06/10/2011

Konu : Pansiyonlu İlköğretim Okulunda, Okul pansiyonu için

**mal/malzeme, hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin olarak
yapılacak ihalelerde düzenlenen ihale kararı ve sözleşmelerin,
222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanununun 78 ve 83 üncü
maddeleri kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hk.**

...

İlgi : ... tarihli dilekçeniz

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, pansiyonlu ilköğretim okulu olduğunuz belirtilerek, okul pansiyonu için mal/malzeme, hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin olarak yapılacak ihalelerde düzenlenen ihale kararı ve sözleşmelerin, 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanununun 78 ve 83 üncü maddeleri kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 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 düzenlenen kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği, 8 inci maddesinde de, 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 hüküm altına alınmıştır.

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, tadil, esaslı onarım, her türlü ilk tesis ve okul eşyası, ders aletleri ile arsa ve arazi istimlakleri, masraflarına,
- (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,

ilköğretim gideri olarak sayılmıştır.

222 sayılı Kanunun 83 üncü maddesinde yer alan söz konusu hükmün uygulanmasına ilişkin açıklamaların yapıldığı Başkanlığımızın 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, hakediş ve avanslarla ilgili makbuzların damga vergisinin, 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/1-a fıkrası uyarınca müteahhitler tarafından ödeneceği ifade edilmiştir.

Buna göre, 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanununun 78 inci maddesi kapsamında ... Yatılı İlköğretim Bölge Okulunda okuyan öğrencilerin ve okulun ihtiyacı olan mal/malzeme, hizmet alımları ile yapım işleri için düzenlenen ihale kararı ve sözleşmeler, bir tarafını ilköğretim idaresi teşkil etmek kaydıyla damga vergisine tabi tutulmayacaktır.

Diğer taraftan, söz konusu işlere ilişkin olarak yüklenici firmaya yapılacak hakediş ve avans ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtların, Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun IV/1-a fıkrası uyarınca damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Defterdar

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 11.09.2026