

Taşıma giderleri için yapılacak harcamalara ilişkin olarak düzenlenen ihale kararı ve sözleşmelerin, bir tarafını ilköğretim idaresi adına temsilen il özel idaresi teşkil etmek kaydıyla damga vergisinden istisna edilip edilmeyeceği hakkında..

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.02.62/6231-1- 456
Tarih	29.11.2008

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.02.62/6231-1- 456

Konu : 222 sayılı Kanun

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İlgi: tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız eki Kaymakamlığına hitaben düzenlenen tarih ve ve sayılı özelgenin incelenmesinden, Özel İdare Müdürlüğü tarafından 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanununun 78 inci maddesi kapsamında yapılan öğrenci taşıma hizmetleriyle ilgili olarak düzenlenen sözleşme ve ihale kararının bir tarafı ilköğretim idaresi olması kaydıyla damga vergisinden istisna olduğu, ancak hak ediş ödemelerine ilişkin kağıtların damga vergisine tabi tutulması gerektiği şeklinde görüş verildiği anlaşılmış olup, sözleşme ve ihale kararı yönünden aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olacağı; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisinin kişiler tarafından ödeneceği; Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "IV- Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 1/a fıkrasında ise, "Resmi daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle, kişiler tarafından resmi dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmi daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havaalelerine tediyesini temin eden kağıtlar"ın binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi olacağı hükme bağlanmıştır.

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 (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.

Buna göre, 222 sayılı Kanun kapsamında yürütülen bir hizmet olduğu anlaşılan Taşınabilir İlköğretim Uygulaması çerçevesinde, çeşitli nedenlerle eğitim öğretime kapalı olması dolayısıyla birleştirilmiş sınıf uygulaması yapan ilköğretim okullarındaki öğrencilerin taşıma merkezi ilköğretim okullarına günü birlik taşınması işleriyle ilgili olarak 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanununun 78 inci maddesi kapsamında yer alan taşıma giderleri için yapılacak harcamalara ilişkin olarak düzenlenen ihale kararı ve sözleşmelerin, bir tarafını ilköğretim idaresi ya da 5302 sayılı Kanunla verilen görev nedeniyle ilköğretim idaresi adına temsilen il özel idaresi teşkil etmek kaydıyla damga vergisinden istisna edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve söz konusu özelgenizin yazımız esasları doğrultusunda yeniden düzenlenmesi hususunda gereğini rica ederim.