

## Özel Eğitim Kursu olarak verilen hizmet karşılığında Milli Eğitim Bakanlığı tarafından yapılan ödemelerine uygulanan Damga Vergisi hakkında

|                   |                                      |
|-------------------|--------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                               |
| <b>Kanun</b>      | DAMGA VERGİSİ KANUNU                 |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.0.GİB.0.02.62 / 6215- 1147-7371 |
| <b>Tarih</b>      | 29.01.2007                           |

**T.C.**

**MALİYE BAKANLIĞI**

**Gelir İdaresi Başkanlığı**

**Sayı** : B.07.0.GİB.0.02.62 / 6215- 1147-7371

29.01.2007

**Konu** : Özel eğitim kursu hizmet ödemeleri.

..... **LİMİTED ŞİRKETİ**

**İlgi** : 03.08.2006 tarihli ve 200692 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, Milli Eğitim Bakanlığı'na bağlı Özel Eğitim Kursu olarak zihinsel engelli çocuklara hizmet verdiğiniz belirtilmekte olup bu hizmetleriniz karşılığında Milli Eğitim Bakanlığı tarafından yapılan ödemelerin herhangi bir kesintiye tabi olup olmadığı sorulmaktadır.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olacağı, 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasında, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği, 8 inci maddesinin birinci fıkrasında, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve katma bütçeli daire ve idarelerle, il özel idareleri,

belediyeler ve köyler olduđu belirtilmiş, 19 uncu maddesinde,

"Genel ve katma bütçeli dairelerle il özel idareleri ve belediyeler, bankalar, iktisadi kamu teşekkülleri ile bunların iştirakleri ve müesseseleri ve benzeri teşekkül, iştirak ve müesseselerin ödemelerinde kullanılan ve nispi vergiye tabi bulunan makbuzlarla bu mahiyetteki kağıtlara ait vergilerin,

- a) Bu ödemelerin yapılması,
- b) Avans suretiyle ödemelerde avansın itası,

sırasında ilgili daire ve müesseseler tarafından istihkaklardan kesinti yapılması şekliyle ödenmesine Maliye Bakanlığınca izin verilebilir."

hükmüne yer verilmiştir.

Mezkur Kanununa ekli (1) sayılı tablonun "IV.Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 1/a fıkrasında ise,"Resmî daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle kişiler tarafından resmî dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmî daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havalelerine tediyesini temin eden kâğıtlar"ın binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, genel bütçeli kamu idaresi olarak resmi daire sıfatına haiz bulunan Milli Eğitim Bakanlığı'nın zihinsel engelli çocuklara verdiğiniz hizmetler karşılığında şirketinize yaptığı ödemeler (avans ödemeleri dahil) nedeniyle düzenlenen kağıtların, Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun "IV.Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 1/a fıkrasına göre binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi tutulması ve söz konusu kağıtlara ilişkin damga vergisinin ise adı geçen Bakanlık tarafından yapılan ödeme sırasında kesinti suretiyle tahsili gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

**Başkan a.**

---

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