

Özel eğitim kurslarının 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (8) sayılı tarifenin VI/18 inci fıkrası hükmüne istinaden harca tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	96620903-140.08-114959
Tarih	30.10.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MUĞLA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 96620903-140.08-114959 30.10.2017

Konu : Özel Öğretim Kursunun harca tabi olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, özel okul ve özel öğretim kursu faaliyeti ile iştirak ettiğinizi belirterek, özel eğitim kurslarının 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (8) sayılı tarifenin VI/18 inci fıkrası hükmüne istinaden harca tabi olup olmadığı hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

492 sayılı Harçlar Kanununun 108 inci maddesinde, "İmtiyazname, ruhsatname ve diplomalardan bu Kanuna bağlı (8) sayılı tarifiede yazılı olanları harca tabi olacağı; 110 uncu maddesinde, imtiyazname, ruhsatname ve diploma harçlarının (8) sayılı tarifiede yazılı belgelerden, belgenin nevi ve mahiyetine göre maktu esas üzerinden alınacağı hükme bağlanmıştır.

Kanuna bağlı (8) sayılı tarifenin VI/18 inci fıkrasında, özel okul ve özel dersane işletme ruhsatnamelerinin; ilk öğretim seviyesindeki özel okullar, lise seviyesindeki özel okullar ile özel dersaneler olmak üzere her yıl ayrı ayrı harca tabi oldukları hüküm altına alınmıştır.

01/03/2014 tarihli ve 6528 sayılı Milli Eğitim Temel Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanununda bir takım değişiklikler yapılmış ve dersane tanımı kanun metninden çıkarılarak dersanelerin dönüşüm sürecine girmesi yönünde hükümler ihdas edilmiştir.

Diğer taraftan 676 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 5580 sayılı Kanunun "Tanımlar" başlıklı 2 nci maddesine eklenen (ö) fıkrasında, *"Özel Öğretim Kursu; kişilerin Bakanlıkça belirlenmiş bilim gruplarına uygun eğitim ortamlarında, öğrenim seviyelerine, ilgi ve isteklerine uygun öğretim programları doğrultusunda, bilgi, beceri, yetenek ve deneyimlerini geliştirdiği, serbest zamanlarını değerlendirdiği bir bilim grubunda eğitim veren kurumları ifade eder."* denilmektedir.

Aynı Kanunun 3 üncü maddesinde ise, *"Bir kurumda öğretime başlayabilmek için kurum açma izni zorunludur. İzin başvuruları ilgili milli eğitim müdürlüğüne yapılır. Valilikçe yapılan inceleme sonucunda açılması uygun görülen okullar dışındaki kurumlara kurum açma izni verilir. Valilikçe açılması uygun görülen okullara ilişkin başvurular ise kurum açma izni verilmek üzere Bakanlığa gönderilir."* hükmü bulunmaktadır.

Özelge talep formu ile eklerinin incelenmesinden; dersanenizin mezun öğrencilere yönelik uygulanan kurs programlarının iptal edildiği, yerine açılan özel öğretim kursu için Milli Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Genel Müdürlüğünün .../.../2016 tarih ve ... sayılı yazıları ile Valilikçe kurum açma izni verildiği ve İl Milli Eğitim Müdürlüğünün .../.../2016 tarihli yazılarında ise kurs programlarının uygulanması için kurum açma izin belgesinin yeniden düzenlenerek iş yeri açma ve çalışma ruhsatı verildiği, uygulanacak programın fizik bilim grubu üzerine olduğu anlaşılmaktadır.

Buna göre, 492 sayılı Kanuna bağlı 8 sayılı tarifenin VI/18 inci fıkrasında yer alan bentlerde sayılan kurumlar kapsamında yer almayan şirketiniz bünyesinde açılan ... Eğitim Kursunun özel öğretim kursu faaliyeti nedeniyle almış olduğu ruhsatın harca tabi tutulmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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