

**ilköğretim okullarında
bulunan özel eğitim sınıfı
engelli öğrencilerin
ikametlerinden okullarına
ücretsiz taşınması işine
ilişkin sözleşmelerin 222
sayılı Kanun kapsamında damga
vergisinden istisna olup
olmadığı hk.**

T.C.

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)**

Sayı :B.07.1.GİB.4.34.18.01-002.01-2603 16/08/2012
Konu : İş Okulu ve ilköğretim okullarında bulunan
özel eğitim sınıfı engelli öğrencilerin ikametlerinden
okullarına ücretsiz taşınması işine ilişkin sözleşmelerin
222 sayılı Kanun kapsamında damga vergisinden istisna
olup olmadığı hk.

...
İlgi : ... kayıt tarihli özelge talep formu.
İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin
incelenmesinden, ... İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü tarafından
ihalesi yapılan ... İş Okulu ve 28 adet ilköğretim okulunda
bulunan özel eğitim sınıfı engelli öğrencilerin ikametlerinden
okullarına ücretsiz taşınması (götürülüp-getirilmesi) işini
almış bulunduğunuz belirtilerek, engelli öğrencilerin
taşınması işine ilişkin düzenlenen ihale kararı ve sözleşmenin
222 sayılı Kanunun 83 maddesi gereği damga vergisinden istisna
olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisinin kişiler tarafından ödeneceği; 8 inci maddesinde, 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 hükmü yer almaktadır. 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 hükme bağlanmıştır. 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, tadili, esaslı onarımı, her türlü ilk tesis ve okul eşyası, ders aletleri ile arsa ve arazi istimlakleri,

(b) fıkrasında, küçük onarımlar, okulların genel giderleri, yoksul öğrencilere parasız olarak verilecek okul kitapları ve ders levazımı bedeli, öğrencilerin yiyecek, giyecek noksanlarının telafisi, esaslı hastalıklarının tedavisi, pansiyonlu ilkokulların ve tamamlayıcı kursların ve sınıfların masrafları gibi her türlü giderler, ilköğretim giderleri olarak sayılmıştır.

222 sayılı Kanunun 83 üncü maddesinde yer alan söz konusu muafiyet hükmünün uygulanmasına ilişkin açıklamaların yapıldığı Bakanlığımızın 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 Kanun'a ekli (1) sayılı Tablo'nun IV-1/a bölümü uyarınca müteahhitler tarafından ödeneceği belirtilmiştir.

Ayrıca, 222 sayılı Kanunun ilköğretim kurumlarının sayıldığı 6 ncı maddesinin 1 inci fıkrasının a/5 bendinde, özel eğitime muhtaç çocuklar için kurulacak okullar ve sınıflar ilköğretim kurumları arasında sayılmış, aynı Kanunun 12 nci maddesinde, “mecburi ilköğretim çağında bulundukları halde zihnen, bedenen, ruhen ve sosyal bakımından özürlü olan çocukların özel eğitim ve öğretim görmeleri sağlanır” hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre, söz konusu taşıma işine ilişkin giderlerin 222 sayılı Kanunun 78 inci maddesinde sayılan ilköğretimin giderleri kapsamında olduğunun Milli Eğitim Bakanlığından tevsiki halinde, ... İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü tarafından ihalesi yapılan ... İş Okulu ve 28 adet ilköğretim okulunda bulunan özel eğitim sınıfı engelli öğrencilerin ikametlerinden okullarına ücretsiz taşınması (götürülüp-getirilmesi) işine ait ihale kararı ve sözleşmenin damga vergisinden istisna tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Dairesi Başkanı a. Grup Müdürü

]]>