

İlköğretim ve lise öğrencilerinin taşıma merkezi okullarına taşınması işine ilişkin düzenlenen kağıtların 222 sayılı Kanun kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hk.

Tarih	18/03/2013
Sayı	88409335-2010/3-5
Kapsam	

T.C.
ADIYAMAN VALİLİĞİ
Defterdarlık Gelir Müdürlüğü
Sayı : 88409335-2010/3-5

18/03/2013

Konu : İlköğretim ve lise öğrencilerinin taşıma merkezi okullarına taşınması işine ilişkin düzenlenen kağıtların 222 sayılı Kanun kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, ödeneği genel bütçeden karşılanan ve ödemeleri İl Özel İdare Müdürlüğünce yapılan ilköğretim ve lise kapsamındaki öğrencilerin taşınması işi için düzenlenen sözleşmelerin, alınan ihale kararlarının ve hakediş ödemelerine ilişkin düzenlenen kağıtların damga vergisine tabi olup olmadığını 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; 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında, bir kağıtta birbirinden tamamen ayrı birden fazla akit ve işlem bulunduğu takdirde bunların herbirinden ayrı ayrı vergi alınacağı; 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 6287 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla değişik 7 nci maddesinde; İlköğretimin 1 inci maddede belirtilen amacı gerçekleştirmek için kurulmuş dört yıl süreli ve zorunlu ilkokul ile dört yıl süreli ve zorunlu ortaokuldan oluşan bir Milli Eğitim ve Öğretim Kurumu olduğu; 83 üncü maddesinde, ilköğretimin bütün gelirlerinin ve 78 inci maddede belirtilen giderlerinin (personel masrafları hariç) her türlü resim ve vergiden muaf olacağı hükmüne bağlanmıştır.

Mezkur Kanunun 78 inci maddesinde sayılan giderler ise ilköğretim kurumlarının 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 istisnaları,
- (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,

ilköğretimin 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 Kanuna ekli (1) sayılı Tablonun IV/1-a fıkrası uyarınca müteahhitler tarafından ödeneceği belirtilmiştir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun "İl özel idaresinin görev ve sorumlulukları" başlıklı 6 ncı maddesinde ise, mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla il özel idaresinin; ilk ve orta öğretim kurumlarının arsa temini, binaların yapım, bakım ve onarımı ile diğer ihtiyaçlarının karşılanmasına ilişkin hizmetleri il sınırı içinde yapmakla görevli ve yetkili olduğu hükmüne bağlanmıştır.

Buna göre, ilköğretimin dört yıl süreli zorunlu ilkokul ile dört yıl süreli ve zorunlu ortaokuldan oluşan bir kurum olarak tanımlandığı dikkate alındığında, 222 sayılı Kanun kapsamında yürütülen bir hizmet olduğu anlaşılan taşınmalı ilköğretim uygulaması çerçevesinde ilköğretim okullarındaki öğrencilerin taşıma merkezi ilköğretim okullarına günü birlik taşınması işine ilişkin olarak düzenlenen sözleşmelerin ve alınan ihale kararlarının, bir tarafı ilköğretim idaresi ya da 5302 sayılı Kanunla verilen görev nedeniyle temsilen il özel idaresi teşkil etmek kaydıyla damga vergisinden istisna edilmesi gerekmektedir. Ancak liseler 222 sayılı Kanun kapsamında ilköğretim kurumları arasında sayılmadığından, söz konusu ihale kararı ve sözleşmelerin, lise öğrencilerinin taşınmasına isabet eden kısma 222 sayılı Kanunun 78 ve 83 üncü maddeleri kapsamında damga vergisi istisnası uygulanması mümkün değildir.

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 gerektiği tabiidir. Bilgi edinilmesini rica ederim.



]]>