

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : E-97895701-155[2016/348]-1390559

08.10.2024

Konu : Hakediş ödemeleri nedeniyle düzenlenen
kağıtların 222 sayılı Kanun kapsamında damga
vergisinden istisna olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, ... İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü'nün ... kayıt numaralı "...
Taşıma İş'i" ihalesi kapsamında adı geçen idare ile şirketiniz arasında ../../.. tarihinde sözleşme imzalandığı, söz konusu
ihaleye ait şirketinize yapılan hakediş ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtların 222 sayılı Kanun kapsamında damga
vergisinden istisna olup olmadığı hususunda Defterdarlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların 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, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları,
belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire
sayılmayacağı hükümleri yer almaktadır.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "IV.Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 1/a fıkrasında, 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 havalelerine tediyasını temin eden
kağıtların nispi damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanununun 6 ncı maddesinde, ilköğretim kurumlarının neler olduğu
sayılmış; 7 nci maddesinde, ilköğretimin, 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 hükme bağlanmıştır.

222 sayılı 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 hastalıkların tedavisi, pansiyonlu ilkokulların ve tamamlayıcı kursların ve sınıfların masrafları gibi her türlü giderler

ilköğretimin gideri olarak sayılmıştır.

Bu kapsamda, 222 sayılı Kanunun 78 inci maddesinde sayılan ilköğretimin giderlerinin her türlü vergiden istisna edildiği, Kanunun 7 nci maddesinde ilköğretimin dört yıl süreli ve zorunlu ilkokul ile dört yıl süreli ve zorunlu ortaokul olarak tanımlandığı hususları dikkate alındığında, ihaleye konu işin anılan Kanunda ilköğretim olarak tanımlanan okullara ilişkin olması şartıyla ilköğretim kurumlarının ve öğretmen lojmanlarının yapımı, tadili, onarımı ile okul eşyası, ders aletleri tedariki ve arsa veya arazi iktisabı için yapılacak harcamalara ait olmak ve bir tarafını ilköğretim idaresi teşkil etmek kaydıyla, ihale kararına, sözleşmelere ve hakediş ödemesi nedeniyle düzenlenen kağıtlara damga vergisi istisnası uygulanması gerekmektedir.

Ayrıca, 222 sayılı Kanun kapsamında yürütülen taşınmalı ilköğretim uygulaması çerçevesinde ilköğretim (anaokulu, ilkokul ve ortaokul) okullarındaki öğrencilerin taşıma merkezi ilköğretim okullarına günü birlik taşınması işine ilişkin olarak hakediş ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtlara, ilköğretimin ödeneği kullanılmak suretiyle ilköğretim idaresi adına yapıldığının tevsiki kaydıyla damga vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, 2022/1 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu İç Genelgesinde *"...resmi daireler tarafından yüklenici firmalara yapılan hakediş ödemelerine konu işin 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu kapsamında, ilköğretimin ödeneği kullanılmak suretiyle ilköğretim idaresi adına yapıldığının tevsiki kaydıyla, söz konusu işlere ilişkin olarak resmi daireler tarafından yüklenici firmalara yapılan hakediş ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtları da kapsayacak şekilde 222 sayılı Kanunun 83 üncü maddesinde düzenlenen damga vergisi istisnasının uygulanması uygun görülmüştür."* açıklamalarına yer verilmiştir.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ekinde yer alan, ... kayıt numaralı *"... Taşıma İşİ"* sözleşmesinin 5.1. maddesinde, sözleşme konusu işin, 2023-2024 eğitim öğretim yılı ... ili ... merkez ve merkeze bağlı köy ve köy altı yerleşim birimleri ve ... kapsamındaki okulların 3649 öğrencinin 5 taşıma merkezi okula 243 hat (15+1 taşıma kapasiteli araçlar ile) ile 160 iş günü taşınması hizmet alım işi olduğu; 6.1. maddesinde sözleşmenin birim fiyat sözleşme olup, idarece hazırlanmış cetvelde yer alan her bir iş kaleminin miktarı ile bu iş kalemleri için Yüklenici tarafından teklif edilen birim fiyatların çarpımı sonucu bulunan tutarların toplamı olan ...TL üzerinden akdedildiği; 10.1. maddesinde işin yapılacağı yerlerin, Taşıma Yoluyla Eğitime Erişim Yönetmeliği kapsamına alınan taşıma merkezi okulların ... Ortaokulu, ... İlkokulu, ... Ortaokulu, ... Ortaokulu, ... İlk/Ortaokulları olduğu maddelerine yer verildiği anlaşılmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, 222 sayılı Kanun kapsamında yürütülen taşınmalı ilköğretim uygulaması çerçevesinde ilköğretim okullarındaki öğrencilerin taşıma merkezi ilköğretim okullarına günü birlik taşınması işine ilişkin olarak yapılan hakediş ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtların 2022/1 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu İç Genelgesinde yapılan açıklamalar çerçevesinde damga vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.