



T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : E-77888587-010.06.01[12]-4880
Konu : 222 sayılı Kanun kapsamında yapılacak hakediş ödemelerine ilişkin düzenlenen kağıtlara ait damga vergisi hk.

17.01.2023

MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞINA
Atatürk Bulvarı No: 98 Bakanlıklar/ANKARA

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu uygulamasına göre resmi daire olan idarelerin 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanununun 78 ve 83 üncü maddeleri kapsamında yapılan işlere ilişkin mal ve hizmet alımlarına ait hakediş ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtlardan kesinti yoluyla tahsil edilen damga vergilerinin mükellefler tarafından düzeltme başvurularına konu edildiği anlaşılmakta olup, söz konusu kağıtlara ilişkin damga vergisi yönünden aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanununun 6287 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla değişik 7 nci maddesinde, ilköğretimin, 1 inci maddede belirtilen amacı gerçekleştirmek için kurulmuş dört yıl süreli ve zorunlu ilköğretim 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 yer verilmiştir.

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 hastalıkların tedavisi, pansiyonlu ilköğretim ve tamamlayıcı kursların ve sınıfların masrafları gibi her türlü giderler

ilköğretimin gideri olarak sayılmıştır.

Bu kapsamda, 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

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TFFJ2MET2S1EP46T

Belge Doğrulama Adresi: <https://ivd.gib.gov.tr>, MENÜ: "Doğrulamalar --> E-Belge Doğrulama"

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : MEVREN@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Mehmet Mustafa EVREN

Gelir Uzmanı

(62- Şb.)

Telefon No:



müteahhitler tarafından ödeneceği şeklinde uygulamaya yön verilmiştir.

Ancak, bu şekilde yürütülen uygulamaların mükelleflerce yargı mercilerinde ihtilaf konusu yapılması üzerine ihtilafların sonlandırılması ve oluşan maliyetlerin azaltılması amacıyla, 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 görülmüş olup, bu husus Başkanlığımız resmi internet sitesinde (www.gib.gov.tr) yayımlanan 2022/1 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu İç Genelgesi ile birimlerimize de duyurulmuştur.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

Mehmet ARABACI
Bakan a.
Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TFFJ2MET2S1EP46T

Belge Doğrulama Adresi: <https://ivd.gib.gov.tr>, MENÜ: "Doğrulamalar --> E-Belge Doğrulama"

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : MEVREN@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Mehmet Mustafa EVREN

Gelir Uzmanı

(62- Şb.)

Telefon No:

