



T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Konya Defterdarlığı
Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü



Sayı : E-31435689-155 - 259507
Konu : Görüş Talebi

31.12.2024

KONYA DEFTERDARLIĞINA
(Muhasebe Müdürlüğü)

İlgi : 03.12.2024 tarihli ve 52429860-E.3594056 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, Gelir İdaresi Başkanlığının 17/01/2023 tarih ve 4880 sayılı yazısına atıfta bulunularak, 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu kapsamında ilköğretimin ödeneği kullanılmak suretiyle ilköğretim idaresi adına yapıldığının tevsiki kaydıyla, resmi daireler tarafından yüklenici firmalara yapılan hakediş ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtları da kapsayacak şekilde aynı kanunun 83 üncü maddesinde düzenlenen damga vergisi istisnasının uygulanmasının uygun görüldüğüne yönelik 2022/1 Seri No.lu Damga Vergisi Kanun İç Genelgesinin yayımlandığı, söz konusu genelge ve atıf yapılan 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanununun 78/b maddesinde belirtilen "okulların genel giderleri" ibaresine istinaden ilköğretim harcama birimlerinin yapacakları enerji, su, telefon, kırtasiye, temizlik maddeleri vb. harcamaları sonucu tanzim edilecek ödeme emri belgelerinin genel giderler kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği ve damga vergisi istisnası uygulanıp uygulanmayacağı hususunda tereddüt hasıl olduğundan Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere 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.

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

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TSJ27YH2S1C1D6X

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Nişantaş M. Metehan C. Vergi Dairesi Başkanlığı Hizmet Binası 42060 Konya

Telefon No: (0332) 236 56 00 Faks No: (0332) 236 26 06

e-Posta : hakan.cengiz@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://konya.gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Hakan CENGİZ
Gelir Uzmanı



Telefon No: 1507

hastalıkların tedavisi, pansiyonlu ilkokulların ve tamamlayıcı kursların ve sınıfların masrafları gibi her türlü giderler ilköğretimin gideri olarak sayılmıştır.

Başkanlığımız tarafından yayımlanan 2022/1 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu İç Genelgesi ile 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.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu kapsamında, ilköğretimin ödeneği kullanılmak suretiyle ve ilköğretim idaresi adına yapıldığının tevsiki kaydıyla; enerji, su, telefon, internet, kırtasiye, temizlik maddeleri vb. bedellerin okulların genel giderleri kapsamında değerlendirilmesi ve işbu ödemelere ilişkin düzenlenen kağıtların damga vergisinden istisna tutulması gerekmektedir.

Bilgilerinize rica ederim.



Behzat ER
Defterdar V.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TSJ27YH2S1C1D6X

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Nişantaş M. Metehan C. Vergi Dairesi Başkanlığı Hizmet Binası 42060 Konya

Telefon No: (0332) 236 56 00 Faks No: (0332) 236 26 06

e-Posta : hakan.cengiz@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://konya.gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Hakan CENGİZ
Gelir Uzmanı



Telefon No: 1507