



T.C.  
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI  
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : E-77888587-010.06.01[12]-139175  
Konu : 222 sayılı Kanun kapsamında yapılacak  
hakediş ödemelerine ilişkin düzenlenen  
kağıtlara ait damga vergisi hk.

30.12.2022

DAĞITIM YERLERİNE

**DAMGA VERGİSİ KANUNU İÇ GENELGESİ**  
**SERİ NO: 2022/1**

**1- GİRİŞ**

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanununun 78 ve 83 üncü maddeleri kapsamında yapılan işlere ilişkin olarak, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu uygulamasına göre resmi daire olan idarelerin mal ve hizmet alımları nedeniyle düzenledikleri kağıtlara ilişkin kesinti yoluyla tahsil edilen damga vergisinin mükellefler tarafından düzeltme başvurularına konu edildiği ve bu başvuruların reddi üzerine yargıda ihtilaf konusu edildiği anlaşılmakta olup söz konusu kağıtlara ilişkin damga vergisi yönünden aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

**2-YASAL DÜZENLEME**

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisi mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisinin kişiler tarafından ödeneceği; 8 inci maddesinde, (7338 sayılı Kanun ile değişik hali) 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.

Mezkur 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 tediyesini temin eden kağıtların nispi damga vergisine tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

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.

**Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.**

Belge Doğrulama Kodu: T1DIZFL2S

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](http://www.gib.gov.tr)

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Mehmet Mustafa EVREN

Gelir Uzmanı

(62- Şb.)

Telefon No:



Mezkur Kanununun 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.

### 3-DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

Bilindiği üzere, 222 sayılı Kanununun 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 şeklinde uygulamaya yön verilmişti.

Ancak, bu şekilde yürütülen uygulamanın mükelleflerce yargı mercilerinde ihtilaf konusu yapılması üzerine verilen ve aleyhimize müstekar hale gelen yargı kararlarında, resmi daireler tarafından yüklenici firmalara yapılan hakediş ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtların da söz konusu Kanun kapsamında damga vergisi istisnasından yararlanması gerektiğine hükmedilmektedir.

Buna göre, müstekar hale gelen yargı kararları çerçevesinde 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 Kanununun 83 üncü maddesinde düzenlenen damga vergisi istisnasının uygulanması uygun görülmüştür.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Mehmet ARABACI  
Başkan a.  
Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı

Dağıtım :  
Vergi Dairesi Başkanlıklarına

**Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.**

Belge Doğrulama Kodu: T1DIZFL2S

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](http://www.gib.gov.tr)

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Mehmet Mustafa EVREN

Gelir Uzmanı

(62- Şb.)

Telefon No:



**Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.**

Belge Doğrulama Kodu: T1DIZFL2S

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](http://www.gib.gov.tr)

KEP Adresi : [gib@hs01.kep.tr](mailto:gib@hs01.kep.tr)

Bilgi için: Mehmet Mustafa EVREN

Gelir Uzmanı

(62- Şb.)

Telefon No:

