



T.C.
MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI
Strateji Geliştirme Başkanlığı

Sayı : E-43942091-45.99
Konu : Damga Vergisi İstisnası

11.12.2023

VALİLİĞİNE
(İl Millî Eğitim Müdürlüğü)

İlgi : 24.10.2023 tarihli sayılı yazınız.

222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu'nun 83 üncü maddesinde düzenlenen damga vergisi istisnasının hangi ödemelerde uygulanacağı konusunda tereddüt yaşandığı ilgi yazınızın incelenmesinden anlaşılmaktadır.

222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu'nun 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, 78 inci maddesinde de belirtilen giderlerinin (personel masrafları hariç) her türlü resim ve vergiden muaf olacağı hükmüne yer verilmiştir.

Kanunun 78 inci maddesinde sayılan giderler, 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 ise 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 kurumlarının ve tamamlayıcı kursların ve sınıfların masrafları gibi her türlü giderler ilköğretimin gideri olarak sayılmıştır.

Bu hükümler uyarınca; 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu kapsamında, ilköğretimin ödeneği kullanılmak suretiyle ve ilköğretim idaresi adına yapıldığının tevsiki kaydıyla; internet, telefon hizmet bedelleri, elektrik, doğalgaz alımı bedelleri ile her türlü mal ve hizmet alımı (okul genel giderleri kapsamında kırtasiye alımı, temizlik hizmeti vb.) bedellerinin ödemelerine ilişkin düzenlenen kağıtların, damga vergisinden istisna tutulması gerektiği Başkanlığımızca mütalaa edilmektedir.

Bilgilerini rica ederim.

Ercan TÜRK
Bakan a.
Strateji Geliştirme Başkanı

