



T.C.
MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI
Özel Öğretim Kurumları Genel Müdürlüğü

Sayı : 32501511/410.02/4737589

22/10/2014

Konu:Sözleşme Damga Vergisi

..... VALİLİĞİNE
(İl Millî Eğitim Müdürlüğü)

- İlgi: a) 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu,
b) Millî Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Yönetmeliği,
c) Millî Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Genel Müdürlüğünün 24/09/2014 tarihli ve 32501511/410.02/4159182 sayılı yazısı.

Bilindiği üzere ilgi (b) Yönetmeliğin Ücret tespiti başlıklı 53 üncü maddesinin birinci fıkrasında “Kurumlar, Kanunun 12 nci maddesinde yer alan hükümlere uygun olarak öğrenci ve kursiyer ücretlerini; veli veya kursiyerlerle yapacakları Bakanlıkça belirlenerek Genel Müdürlük internet sayfasında yayımlanan özel sözleşmelerinde sağlayacaklarını belirttikleri eğitim ve öğretim imkânlarına, gelişmelerine imkân verecek yatırım ve hizmetler ile diğer işletme giderlerine göre tespit ederler.” hükmü yer almaktadır. Söz konusu hüküm gereği kayıt esnasında özel motorlu taşıt sürücülerini kursu ve kursiyer arasında yapılacak olan “Kursiyer Kayıt Sözleşmesi” nin örneği ilgi (c) yazı ekinde yer almaktadır.

Ayrıca ilgi (a) Kanununun 1 inci maddesinde; “Bu kanundaki kağıtlar terimi, yazılıp imzalamak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade eder.” hükmü yer almaktadır. Bu kapsamda özel motorlu taşıt sürücülerini kursu ve kursiyer arasında düzenlenen “Kursiyer Kayıt Sözleşmesi” damga vergisine tabidir. Söz konusu verginin, ilgi (a) Kanununun 3 üncü maddesindeki; “Damga Vergisinin mükellefi kağıtları imza edenlerdir.” hükmü gereği, özel motorlu taşıt sürücülerini kursu ve kursiyer tarafından ödenmesi gerekmektedir.

Bu kapsamda kursiyerin kursa kaydı esnasında kursiyerden alınan ve sözleşmede belirtilen toplam kurs ücreti üzerinden (2014 yılı için damga vergisi oranı binde 9,48) hem özel motorlu taşıt sürücülerini kursunun hem de kursiyerin damga vergisi ödemesi gerektiğinden bu vergi miktarının kurs tarafından kursiyerden alınarak kursun ödemesi gereken damga vergisi ile birlikte ilgili vergi dairesine süresi içerisinde yatırılması gerekmektedir.

Bilgilerinizi ve gereğini rica ederim.

Ömer Faruk YELKENCİ
Bakan a.
Genel Müdür V.