



11 NO'LU HARÇLAR KANUNU SİRKÜLERİ YAYIMLANDI

ÖZET : Özel eğitim ve rehabilitasyon kuruluşlarına ait düzenlenen işletme ruhsatnamelerinin 492 sayılı Harçlar Kanunu karşısındaki durumu açıklanmıştır.

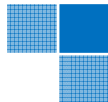
498 sayılı Harçlar Kanunu'nun 1 inci maddesinde bu Kanun uyarınca harçlar tadadi olarak sayılmıştır. Söz konusu harçların bir kısmı işlem üzerinden bir defa alınmakta iken, Kanuna ekli cetvelde yapılan düzenlemeler ile de bazı harçlar yıllık olarak her yıl alınmaktadır.

498 sayılı Harçlar Kanununun 108 inci maddesinde, "İmtiyazname, ruhsatname ve diplomalardan bu Kanuna bağlı (8) sayılı tarifede yazılı olanları harca tabidir." denilmektedir.

Kanuna bağlı (8) sayılı tarifenin VI/18 inci fıkrasına istinaden özel okul ve özel dershane işletme ruhsatnameleri; ilk öğretim seviyesindeki özel okullar, lise seviyesindeki özel okullar ile özel dershaneler olmak üzere her yıl ayrı ayrı harca tabi tutulmaktadır.

Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'nca çıkarılan ve adı anılan idarenin resmi internet sitesinde yayımlanan 24.5.2011 tarihli ve 11 no'lu Harçlar Kanunu Sirkülerinde, yukarıda yer alan Kanun hükmü ve tarife esaslarının incelenmesinden de anlaşılacağı üzere, özel eğitime gereksinimi olan kişilerin değerlendirilmesi, eğitimi, terapisi ve rehabilitasyonu amacıyla kurulmuş olan sağlık kuruluşları 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun VI/18 inci fıkrasında yer alan kurumlar kapsamında olmadığından, bu kuruluşların almış oldukları işletme ruhsatnamelerinin harca tabi tutulmaması gerektiği açıklanmıştır. Söz konusu sirküler bu sirkülerimize eklenmiştir.

Yapılan bu açıklama sonucunda özel eğitime gereksinimi olan kişilerin değerlendirilmesi, eğitimi, terapisi ve rehabilitasyonu amacıyla kurulmuş olan sağlık kuruluşlarının da almış oldukları işletme ruhsatnameleri nedeniyle yıllık harç ödemesi gerekmektedir. Harçlar Kanunu'nun 113 üncü maddesi uyarınca da bu harçların peşin olarak ödenmesi gerekmektedir. Aynı madde uyarınca, yıllık harçların, her yıl ocak ayının başında yıllık olarak tahakkuk

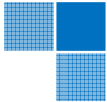




ettirilmiş sayılacağı ve tahakkuk ettirilen harçlar ayrıca mükellefe tebliğ olunmayacağı ve ocak ayı içerisinde ödeneceği hüküm altına alındığından söz konusu Harçların Ocak/2011 yanında ödenmesi gerektiğinden ödenmeyen harçlar için vergi ziyayı cezası kesilmeyecek olup, gecikme zammı hesaplanacaktır.

Saygılarımızla...

TÜRMOB Sirküler Rapor





**ÖZEL EĞİTİM VE REHABİLİTASYON KURULUŞLARININ
RUHSATNAMESİNE YÖNELİK HARÇLAR**

**T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı**

Harçlar Kanunu Sirküleri / 11

Konusu : Özel Eğitim ve Rehabilitasyon Kuruluşlarının
Ruhsatnamelerine Yönelik Harçlar
Tarihi : 23/05/2011
Sayı : HK-11/2011-1
İlgili Olduğu Maddeler : 492 Sayılı Harçlar Kanununun 108 inci maddesi ve bu Kanuna
bağlı (8) sayılı tarifinin VI/18 inci fıkrası.

1-Giriş :

Özel eğitim ve rehabilitasyon kuruluşlarına ait düzenlenen işletme ruhsatnamelerinin 492 sayılı Harçlar Kanunu karşısındaki durumu bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2-Yasal Düzenleme :

Bilindiği üzere, 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 108 inci maddesinde, "İmtiyazname, ruhsatname ve diplomalardan bu Kanuna bağlı (8) sayılı tarifede yazılı olanları harca tabidir." denilmektedir.

Kanuna bağlı (8) sayılı tarifinin VI/18 inci fıkrasına istinaden özel okul ve özel dersane işletme ruhsatnameleri, ilk öğretim seviyesindeki özel okullar, lise seviyesindeki özel okullar ile özel dersaneler olmak üzere her yıl ayrı ayrı harca tabi tutulmaktadır.

3- Sonuç:

Yukarıda yer alan Kanun hükmü ve tarife esaslarının incelenmesinden de anlaşılacağı üzere, özel eğitime gereksinimi olan kişilerin değerlendirilmesi, eğitimi, terapisi ve rehabilitasyonu amacıyla kurulmuş olan sağlık kuruluşları 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun VI/18 inci fıkrasında yer alan kurumlar kapsamında olmadığından, bu kuruluşların almış oldukları işletme ruhsatnamelerinin harca tabi tutulmaması gerekmektedir.

Duyurulur.

Mehmet KİLCİ
Gelir İdaresi Başkanı

