



özdoğrular
serbest muhasebeci mali müşavirlik ltd.şti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."



24 Mayıs 2011

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

Harçlar Kanunu Sirküleri / 11

Konusu : Özel Eğitim ve Rehabilitasyon Kuruluşlarının Ruhsatnamelerine Yönelik Harçlar
Tarihi : 24/05/2011
Sayı : HK-11/2011-1
İlgili Olduğu Maddeler : 492 Sayılı Harçlar Kanununun 108 inci maddesi ve bu Kanuna bağlı (8) sayılı tarifenin 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 tarifenin 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