

Üniversite adına yapılan öğrenci bulma, kayıt alma hizmetinin vergilendirilmesi

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.16.01-120[37-14/29]-1074
Tarih	23.10.2015

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 38418978-120[37-14/29]-1074 23/10/2015

Konu : Üniversite adına yapılan öğrenci bulma, kayıt alma hizmetinin vergilendirilmesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ... Üniversitesi ile aranızda yapılan hizmet sözleşmesi gereğince elde ettiğiniz gelirler dolayısıyla nasıl vergilendirileceğiniz hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Özelge talep formu ile dilekçeniz ve eki ... Üniversitesi ile aranızda düzenlenen 1 yıl süreli 09.11.2013 tarihli çözüm ortaklığı (hizmet sözleşmesi) sözleşmesinin tetkikinden;

-Çözüm ortağı olarak üniversite (LYS) tercih dönemi öncesinde ... Üniversitesi adına üniversitenin yazılı onay ve iznini alarak tanıtım çalışmalarının yapılacağı,

-Senede iki defa üniversiteyi tanıtıcı seminerler düzenleyeceğiniz, en az birinin giderlerinin ... Üniversitesi tarafından karşılanacağı, diğerlerinin giderlerinin tarafınızca karşılanacağı,

-Yıl içinde yapılan tanıtım faaliyetlerinin her ayın 25. günü mail yoluyla üniversiteye bildirileceği,

-... Üniversitesi'nin talep ettiğiniz makul miktarda broşür, prospektüs, afiş gibi malzemeyi tarafınıza göndereceği,

-Tercih ve kayıt dönemlerinde kendi imkanlarınızla yerel TV, gazete ve radyo ilanları ile Ankara ilinde reklam ve imaj çalışmaları ile lise ve dersane gibi eğitim kurumlarını ziyaret edip iyi ilişkiler geliştireceğiniz,

-Üniversiteyi ön planda tutan bir ofis ile şahsi ve sorumlu personelinizi ... Üniversitesi adına aktif olarak çalıştırmayı taahhüt ettiğiniz, ofisin dışında ve bina girişinde gerekli tabelaların tarafınızca sağlanacağı, ofis içinde üniversite broşür, bayrak, flyer gibi materyallerin ... Üniversitesi tarafından sağlanacağı,

-Sınav sonuçlarına göre bölgesel temsilcilik adı altında yetki alanınız olan Ankara ilinde ... Üniversitesi kayıt lisans ve yüksek lisans programlarına, İngiltere ve diğer ülkelerdeki lisans ve yüksek lisans programlarına, on-line ve sanal eğitim programlarına, KKTC ve diğer ülkelerdeki sömestr ya da yaz okulu, kayıt alma işlemlerinin yapılacağı,

-Çözüm ortağı olarak kaydını yaptığınız her öğrencinin bir yıllık eğitim harcının %10 tutarı kadar komisyon ile ayrıca Ankara ilinde kayıt işlemleri tamamlandığında her 108 öğrenci için bir defaya mahsus 5.000 Euro bonus adı altında tarafınıza ödeme yapılacağı,

-Yetki belgesi dışından gelen öğrenciler ile %100 burslu öğrencileri kayıt edilmesi durumunda kayıt gideri olarak 50-TL masraf alacağınız,

... Üniversitesi yurtlarına öğrenci kaydı yapmanız halinde KDV'siz yurt bedelinin %10'u oranında kayıt ücreti alacağınız,

anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinin birinci fıkrasında; "Her türlü ticari ve sınai faaliyetten doğan kazançlar ticari kazançtır." hükmüne yer verilmiştir.

Ticari faaliyet emek-sermaye organizasyonuna dayanmakta olup, kazanç sağlama niyet ve kastının bulunup bulunmaması böyle bir organizasyon tarafından icra edilen faaliyetin ticari faaliyet olma niteliğine etki etmemektedir. Ancak, bir faaliyetin ticari faaliyet sayılabilmesi için kazanç sağlama niyet ve kastı gerekmemekle birlikte, faaliyeti icra eden organizasyonun bütün unsurlarıyla birlikte değerlendirildiğinde kazanç sağlama potansiyeline sahip olması, şahsi ihtiyaç kapsam ve sınırlarını aşması gerekmektedir.

Ticari organizasyon, sermaye tahsisi, işyeri açılması, personel istihdamı, ticaret siciline kaydolmak gibi unsur ve şartlardan tümü veya bir kısmı yerine getirilmek suretiyle belirli şekilde ortaya çıkmakta olup, böyle bir organizasyon dahilinde yürütülen faaliyetlerden elde edilen gelirin Gelir Vergisi Kanununun ticari kazançla ilişkin hükümleri çerçevesinde değerlendirilmesi gerektiği tabiidir.

Anılan Kanunun "Ücretin Tarifi" başlıklı 61 inci maddesinde "Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.

Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez. " hükmü yer almaktadır.

Buna göre, ... Üniversitesi ile akdedilmiş olan hizmet sözleşmesi gereğince yürütülen faaliyetlere tahsis edilen büroda, personel çalıştırmak suretiyle söz konusu hizmet sözleşmesi kapsamındakilerin yanı sıra başkaca faaliyetlerin de yürütülmesi halinde, bu faaliyetlerin ticari bir organizasyon dahilinde gerçekleştirildiğinin ve elde edilen gelirin ticari kazanç kapsamında olduğunun kabulü gerekmektedir.

Diğer taraftan, personel çalıştırmaksızın yalnızca ... Üniversitesi ile akdedilmiş olan hizmet sözleşmesi çerçevesinde bu Kuruma bağlılık arz edecek şekilde faaliyette bulunulması halinde ise ticari bir organizasyonun varlığından bahsetmek mümkün olmayacağından elde edilen kazancın Gelir Vergisi Kanununun ticari kazançla ilişkin hükümleri çerçevesinde değerlendirilmesi söz konusu olmayacaktır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar uyarınca, faaliyetin ticari bir organizasyon olmaksızın bir hizmet sözleşmesine dayalı olarak, işçi - işveren ilişkisi doğuracak şekilde işverene tabi olarak verilmesi durumunda, elde edilen gelir ücret olarak kabul edilerek Gelir Vergisi Kanununun 61, 94, 103 ve 104 üncü maddelerinde yer alan ücret hükümlerine göre vergilendirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026