

**Üniversite bünyesinde kuruluş amacına uygun olarak kurulan
Uzaktan Eğitim Merkezinin Kurum ve Katma Değer Vergisi
karşısındaki durumu hk.**

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	13649056-2010-KDV-ÖZE-17-334
Tarih	17.12.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

SAMSUN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 13649056-2010-KDV-ÖZE-17-334

17/12/2012

Konu : Üniversite bünyesinde kuruluş amacına uygun olarak kurulan Uzaktan Eğitim
Merkezinin Kurum ve Katma Değer Vergisi karşısındaki durumu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Üniversiteniz bünyesinde Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü adı ile ayrı bir tüzel kişiliğe sahip bir birimin kurulduğu, söz konusu birimle ilgili olarak Üniversite Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde bir şube açıldığı, Üniversitenizin kuruluş amacına uygun olarak bu merkezde uzaktan eğitim yolu ile eğitim öğretim hizmeti verildiği ve karşılığında öğrencilerden ücret alındığı belirtilerek, adı geçen merkezin kurumlar vergisinden muaf olup olmayacağı ile verilen hizmet karşılığında alınan bedelin katma değer vergisinden müstesna olup olmayacağı hususunda tereddüde düşüldüğü belirtilerek, konu hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu Açısından:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde; Kamu idare ve kuruluşları tarafından tarım ve hayvancılığı, bilimi, fennî ve güzel sanatları öğretmek, yaymak, geliştirmek ve teşvik etmek amacıyla işletilen okullar, okul atölyeleri, konservatuvarlar, kütüphaneler, tiyatrolar, müzeler, sergiler, numune fidanlıkları, tohum ve hayvan geliştirme ve üretme istasyonları, yarış yerleri, kitap, gazete, dergi yayınevleri ve benzeri kuruluşların kurumlar vergisinden muaf olduğu hükme bağlanmıştır.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin, "4.1. Kamu idare ve kuruluşları tarafından tarım ve hayvancılığı, bilimi, fenni ve güzel sanatları öğretmek, yaymak, geliştirmek ve teşvik etmek amacıyla işletilen kuruluşlar" başlıklı bölümünde; "Bu muafiyetten yararlanabilmek için kuruluşun, yukarıda sayılan kamu idare ve kuruluşları tarafından işletilmesi ve amacının bilim, fen ve güzel sanatlar ile tarım ve hayvancılığı öğretmek, yaymak, geliştirmek ve teşvik etmek olması gerektiği, Bentte sayılan kuruluşların aynı amaçlarla da olsa kamu idare ve kuruluşları dışındaki kurumlar tarafından işletilmesi halinde söz konusu muafiyet hükmünden yararlanılamayacağı, Kamu idare ve kuruluşlarından maksat, merkezi yönetim kapsamına dahil olan genel ve özel bütçeli daireler ile il özel idareleri, belediyeler ve köylerdir." açıklamaları yer almaktadır.

Öte yandan, 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununun 56 ncı maddesinin (b) fıkrasında,

"Üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitüleri, genel bütçeye dahil kamu kurum ve kuruluşlarına tanınan mali muafiyetler, istisnalar ve diğer mali kolaylıklardan aynen yararlanırlar." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun "Sosyal Hizmetler" başlıklı 47 nci maddesinin (a) fıkrasında ise yükseköğretim kurumlarının, Yükseköğretim Kurulunun yapacağı plan ve programlar uyarınca, öğrencilerin beden ve ruh sağlığının korunması, barınma, beslenme, çalışma, dinlenme ve boş zamanlarını değerlendirme gibi sosyal ihtiyaçlarını karşılamak ve bu amaçla bütçe imkanları nispetinde okuma salonları, yataklı sağlık merkezleri, mediko-sosyal merkezleri, öğrenci kantin ve lokantaları açmak, toplantı, sinema ve tiyatro salonları, spor salon ve sahaları, kamp yerleri sağlamakla ve bunlardan öğrencilerin en iyi şekilde yararlanmaları için gerekli önlemleri almakla görevli oldukları hükme bağlanmıştır.

Buna göre, anılan Üniversitenin kuruluş amacına uygun olarak kurulan Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi biriminin kurumlar vergisinden muaf olması gerekmektedir.

Ancak, belirli bir organizasyon çerçevesinde ticari mahiyet arzedecek şekilde piyasa esaslarına göre bedel karşılığı verilen ve devamlılık gösteren kurs hizmetleri neticesinde Üniversite bünyesinde oluşacak iktisadi işletme nezdinde kurumlar vergisi mükellefiyetinin tesis edileceği tabiidir.

Katma Değer Vergisi Kanunu Açısından:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/3-g maddesine göre; Genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticarî, sınaî, ziraî ve meslekî nitelikteki teslim ve hizmetleri katma değer vergisine tabi bulunmaktadır.

Aynı Kanunun 17 nci maddesinin "Kültür ve Eğitim Amacı Taşıyan İstisnalar" başlıklı 1 inci fıkrasında ise; Genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasî partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzelkişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler, tarımsal amaçlı kooperatifler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıfların, ilim, fen ve güzel sanatları, tarımı yaymak, ıslah ve teşvik etmek amacıyla yaptıkları teslim ve hizmetleri katma değer vergisinden istisna tutulmuştur.

Buna göre, Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi biriminin Üniversite Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde Üniversitenizin kuruluş amacına uygun olarak uzaktan eğitim yolu ile vermiş olduğu eğitim öğretim hizmeti KDV Kanununun 17/1 nci maddesi gereğince KDV'den istisna olacaktır. Ancak, Üniversiteniz bünyesinde belirli bir organizasyon çerçevesinde (bir iktisadi işletme oluşturmak kaydıyla) ticari mahiyet arz edecek şekilde piyasa esaslarına göre bedel karşılığı verilen ve devamlılık gösteren kurs hizmetleri, bu Kanunun (1/3-g) maddesi çerçevesinde KDV' ye tabi tutulacaktır.

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