

Vakıf üniversitesinin yapacağı işlemlerde harç, damga vergisi, motorlu taşıtlar vergisi, çevre temizlik vergisi, ilan ve reklam vergisi yönünden muafiyetinin olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.02-032-740
Tarih	20.12.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.17.02-032-740 20/12/2011

Konu : Vakıf Üniversitesine Sağlanan Vergi Muafiyet ve İstisnaları.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun ve eklerinin incelenmesinden, üniversitenizin 25/11/2010 tarih ve 6082 sayılı Kanunla kurulduğu belirtilerek yapacağınız işlemlerde harç, damga vergisi, motorlu taşıtlar vergisi, çevre temizlik vergisi, ilan ve reklam vergisi yönünden muafiyetinizin olup olmadığı hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

1- 492 sayılı Harçlar Kanunu Yönünden:

Bilindiği üzere, 492 sayılı Harçlar Kanun'un özel kanunlardaki hükümler başlıklı 123'üncü maddesinde, özel kanunlarla harçtan muaf tutulan kişilerden ve istisna edilen işlemlerden harç alınmayacağı ve bu maddede veya diğer kanunlarda yer alan harçtan muafiyete ilişkin hükümlerin, bu

Kanuna bağlı (1) sayılı tarifenin "(A) Mahkeme Haręları" başlıklı bölümünün (V) numaralı fıkrasındaki "keşif harcı" ve aynı tarifenin "(B) İcra ve iflas haręları" bölümünün (III) numaralı fıkrasındaki "haciz, teslim ve satış harcı" bakımından uygulanmayacağı hüküm altına alınmıştır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 3708 sayılı Kanunla değişik 56/b maddesinde, "niversiteler ve ileri teknoloji enstitüleri genel btçeye dahil kamu kurum ve kuruluşlarına tanınan mali muafiyetler istisnalar ve diğer mali kolaylıklardan aynen yararlanırlar. " aynı kanunun Ek 7 nci maddesinde de, "Vakıflarca kurulacak yükseköğretim kurumları, bu Kanunun 56'ncı maddesinde yer alan mali kolaylıklardan, muafiyetlerden ve istisnalardan aynen istifade ederler ve bunlar emlak vergisinden muaf tutulurlar. " hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, 492 sayılı Haręlar Kanunu'nun 38'inci maddesinde, noter işlemlerinden bu Kanuna bağlı (2) sayılı tarifede yazılı olanlarının noter haręlarına tabi olacağı hüküm altına alınmış, 59/a maddesinde ise, genel ve katma btçeli dairelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köylerin iktisap edecekleri gayrimenkullerin ve sair ayni hakların tescili, şerhi gerektiren işlemleri ve bunların terkinlerinin harętan müstesna tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, 492 sayılı Haręlar Kanunu'nun 59/a maddesi gereğince iktisap edeceğiniz gayrimenkullerin ve sair ayni hakların tescili, şerhi gerektiren işlemleri ve bunların terkinlerinin harętan müstesna tutulması gerekmekte olup niversitenizin keşif harcından ve haciz, teslim ve satış harcından muaf tutulması mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, gerek 492 sayılı Haręlar Kanunu'nda gerekse 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nda üniversitelerin noter haręlarından muaf tutulacağına dair herhangi bir hüküm yer almadığından, niversitenizin noterde yapılacak işlemlerinden noter harcı aranılması gerekmektedir.

2- 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu Yönünden:

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 14'üncü maddesinin 6'ncı bendinde, genel ve katma btçeli idareler ile il özel idarelerinin, belediyelerin, köylerin ve bunların kuracakları birliklerin ve posta-telgraf-telefon ve T.C. Devlet Demir Yolları İşletmelerinin yapacakları her türlü ilan ve reklamlar, ilan ve reklam vergisinden, mükerrer 44'üncü maddesinin ikinci fıkrası ile genel btçeli idareler tarafından kullanılan binalar ile bunların müştemilatı evre temizlik vergisinden istisna tutulacağı hükmüne yer verilmiştir.

2547 sayılı Yüksek ğretim Kanunu'nun 56'ncı maddesinin (b) fıkrasında; "niversiteler ve yüksek teknoloji enstitüleri, genel btçeye dahil kamu kurum ve kuruluşlarına tanınan mali muafiyetler, istisnalar ve diğer mali kolaylıklardan aynen yararlanırlar.", Ek 7'nci maddesinde, "Vakıflarca kurulacak yükseköğretim kurumları, bu Kanunun 56'ncı maddesinde yer alan mali kolaylıklardan, muafiyetlerden ve istisnalardan aynen istifade ederler ve bunlar emlak vergisinden muaf tutulurlar." hükümleri yer

almaktadır.

Yukarıda yer alan hükümlere göre, Üniversitenizin mevcut binaları, kiralayacağı ve satın alacağı binalarla ilgili olarak belediyece alınan çevre temizlik vergisinden ve yapacağı reklam ve ilanlarla ilgili olarak da ilan ve reklam vergisinden 2547 sayılı Kanunun ek 7'nci madde hükmü gereğince istisna tutulması gerekmektedir.

3- 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu Yönünden:

Bilindiği üzere, 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'nun 3 ve 4'üncü maddelerinde;

"Madde 3- Motorlu Taşıtlar Vergisinin mükellefi; trafik sicili ile Ulaştırma Bakanlığınca tutulan sivil hava vasıtaları sicilinde adlarına motorlu taşıt kayıt ve tescil edilmiş olan gerçek ve tüzel kişilerdir".

"Madde 4- Aşağıda yazılı motorlu taşıtlar vergiden müstesnadır.

a) Genel ve özel bütçeli idareler, sosyal güvenlik kurumları ile il özel idareleri, belediyeler, köy tüzel kişilikleri ve Türkiye Kızılay Derneği adına kayıt ve tescil edilen taşıtlar (bu idarelere bağlı olup, ayrı tüzel kişiliği olan işletmeler ile özel kanunlarında malları Devlet malı sayılmış olan kuruluşların taşıtları hariç)

Motorlu taşıtlar vergisi ile ilgili muaflik ve istisna hükümleri, bu Kanuna hüküm eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenlenir. Bu Kanunda yer almayan istisna ve muafliklar hükümsüzdür. Ancak, uluslararası anlaşma hükümleri saklıdır." hükümleri yer almaktadır.

Diğer taraftan, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 56'ncı maddesinin (b) bendinde, " Üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitüleri genel bütçeye dahil kamu kurum ve kuruluşlarına tanınan malî muafiyetler-istisnalar ve diğer mali kolaylıklardan aynen yararlanırlar" hükmü ile aynı Kanunun ek 7'nci maddesinde, "Vakıflarca kurulacak yükseköğretim kurumları, bu Kanunun 56'ncı maddesinde yer alan mali kolaylıklardan, muafiyetlerden ve istisnalardan aynen istifade ederler" hükmüne yer verilmiştir.

Öte yandan, 2000/1 Sıra No.lu Taşıt Alım Vergisi İç Genelgesinde de vakıflarca kurulan üniversiteler adına kayıt ve tescil edilmiş olan taşıtların motorlu taşıtlar vergisinde istisna olması gerektiği hususuna yer verilmiştir.

Buna göre, Türkiye Tabipler Vakfı tarafından kurulan ve vakıf üniversitesi olan Üniversiteniz adına kayıt ve tescilli taşıtların motorlu taşıtlar vergisinden istisna olması gerekmektedir.

4- 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu Yönünden:

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde; Bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların Damga Vergisine tabi olduğu, 3'üncü maddesinde de; damga Vergisinin mükellefi kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların Damga Vergisini kişilerin ödeyeceği, 8'inci maddesinde ise; Bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı, hükümlerine yer verilmiştir.

Aynı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun, "I- Resmi İşlerle İlgili Kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 numaralı fıkrasında, resmi daireler arasındaki işlemleri kapsayan kağıtların damga vergisinden istisna olduğu belirtilmektedir.

Buna göre, 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu'nun yukarıda belirtilen maddelerinde vakıflarca kurulan üniversitelere, genel bütçeye dahil kamu kurum ve kuruluşlarına tanınan kolaylıklardan yararlandırılmalarının gerektiği açıklandığından, ayrıca 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 8'inci maddesinde genel bütçeli idareler resmi daire tanımı içerisinde yer aldığından, düzenleyeceğiniz sözleşmelerde diğer tarafın kişi olması durumunda, damga vergisinin kişi durumunda bulunan tarafça ödenmesi, resmi dairelerle düzenlenen sözleşmelerin ise damga vergisine tabi tutulmaması, ayrıca resmi dairelere vereceğiniz beyannamelerin de damga vergisine tabi tutulmaması 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. — 09.09.2026