

Vakıf üniversitesi ve vakıf üniversitesi hastanesinin elektrik ve havagazı tüketim vergisinden istisna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	BELEDİYE GELİRLERİ KANUNU
Özelge no	64597866-175.02[34-2015]-17448
Tarih	21.07.2015

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 64597866-175.02[34-2015]-17448

21/07/2015

Konu : Vakıf üniversitesi ve vakıf üniversitesi hastanesinin elektrik ve havagazı tüketim vergisinden istisna olup olmadığı

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğüne verilen ilgi (a) ve (b)'de kayıtlı özelge talep formlarınız ve eklerinde, elektrik piyasasında üretim ve satış yapma yetkisine sahip olan şirketinizin serbest tüketici niteliğine haiz ~~---~~Üniversitesi ve adı geçen Üniversiteye bağlı hastaneyle elektrik satış sözleşmesi imzaladığı ve elektrik enerjisi satışı yaptığı, elektrik tüketimi nedeniyle düzenlenen faturalarda 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununa göre Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi tahakkuk ettirilerek tahsil edildiği belirtilmiş olup, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti

tanınan vakıf (İSTEK İstanbul Eğitim ve Araştırma Vakfı) tarafından kurulan söz konusu Üniversite ve bağlı hastanenin Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinden istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 34 üncü maddesinde, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde elektrik ve havagazı tüketiminin elektrik ve havagazı tüketim vergisine tabi olduğu; 35 inci maddesinde de, elektrik ve havagazı tüketenlerin, elektrik ve havagazı tüketim vergisini ödemekle mükellef oldukları, 20/2/2001 tarihli ve 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanununa göre elektrik enerjisini tedarik eden ve havagazını dağıtan kuruluşların, satış bedeli ile birlikte bu verginin de tahsilinden ve ilgili belediyeye yatırılmasından sorumlu oldukları; "*İstisnalar*" başlıklı 36 ncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde ise, kazanç amacı gütmemek şartıyla işletilen; hastane, dispanser, klinik, sağlık ocağı ve merkezleri rehabilitasyon, teşhis ve tedavi merkez ve kurumları, doğum ve çocuk bakımevleri, kreşler, sanatoryum, prevantoryum gibi sağlık kuruluşları ile düşkünler evi, yetimhaneler, Çocuk Esirgeme Kurumu ve korunmaya muhtaç çocukları koruma birliklerine ait çocuk yurtları ve bunlara bağlı işyerleri gibi sosyal yardım kuruluşlarında tüketilen elektriğin elektrik ve havagazı tüketim vergisinden müstesna olduğu hükümlerine yer verilmiştir.

Diğer taraftan, ...tarih ve ... sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "*...Üniversitesi Sağlık Hizmetleri Eğitim Araştırma ve Uygulama Yönetmeliği*" nin 'Tanımlar' başlıklı 4 üncü maddesinde, Merkezin (... Üniversitesi Hastanesinin), ... Üniversitesi Sağlık Hizmetleri Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezini ifade ettiği, "*Merkezin Amacı*" başlıklı 5 inci maddesinde; "*Merkezin amacı; özellikle halkın sağlığını ilgilendiren, en ileri tanı ve tedavi yöntemlerini sunmak ve sağlık bilimleri arasında ön lisans, lisans, lisansüstü eğitim-öğretime devam eden öğrencilerinin eğitim ve uygulamalarına akademik katkıda bulunmaktır.*" açıklaması bulunmaktadır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, 2464 sayılı Kanunun 36 ncı maddesindeki istisna hükmüne göre, Vakıf Üniversitesince işletilen hastanenin söz konusu Yönetmelikte belirtilen amaca uygun olarak kazanç amacı gütmemek şartıyla faaliyet göstermesi halinde elektrik tüketimlerinin elektrik ve havagazı tüketim vergisinden istisna tutulması; vakıf üniversitesi niteleğindeki bahsi geçen Üniversiteye ait elektrik tüketimlerinin ise elektrik ve havagazı tüketim vergisine tabi tutulması 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