

Vakıflar tarafından kurulan üniversitelerin kurumlar vergisine tabi olup olmadıkları hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.50/5009-33/2348
Tarih	22.01.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 22.01.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.50/5009-33/2348

KONU : Vakıflar tarafından kurulan
üniversitelerin kurumlar vergisine
tabi olup olmadıkları hk.

İSTANBUL VALİLİĞİ
(Defterdarlık:Vasıtasız V. Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ: 24.12.1996 gün ve 012020 sayılı yazınız.

İlgi yazınızda,Vakfı tarafından kurulanÜniversitesinin
kurumlar vergisine tabi olup olmadığı hususu sorulmaktadır.

Bilindiği üzere, Kurumlar Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin 3 numaralı bendinde, kamu idare ve müesseseleri tarafından ilim, fen ve güzel sanatlar ile tarım ve hayvancılığı öğretmek, yaymak, ıslah ve teşvik maksadıyla işletilen müesseselerin (okullar, okul atelyeleri, konservatuvarlar, genel kütüphaneler, tiyatrolar, müzeler, sergiler, nümune fidanlıkları, tohum ve hayvan ıslah ve üretme istasyonları, yarış yerleri, kitap, gazete ve mecmua yayınevleri ve emsali müesseseler) kurumlar vergisinden muaf tutulmuş bulunmaktadır. Bu hükme göre katma bütçeli kuruluşlar olan üniversiteler kurumlar vergisinden muaf bulunmaktadır.

4.11.1981 tarihli ve 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununun 56 ncı maddesinin 3708 sayılı Kanunla değişen (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 ek 7 nci maddesinde ise vakıflarca kurulacak yüksek öğretim kurumlarının, bu Kanunun 56 ncı maddesinde yer alan mali kolaylıklardan, muafiyetlerden ve istisnalardan aynen istifade edeceği belirtilmiştir.

Bu hükümlere göre, katma bütçeli kuruluş olan üniversiteler, Kurumlar Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin 3 numaralı bendi uyarınca kurumlar vergisinden muaf olduğundan Türkiye Sağlık ve Tedavi Vakfı tarafından kurulan Fatih Üniversite'sinin de bu muafiyetten aynen yararlanması gerekir.

Öte yandan, Kurumlar Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin 3 numaralı bendi hükmüyle üniversitelere tanınmış olan vergi muafiyeti, üniversitenin kuruluş maksadı dışındaki faaliyetlerini kapsamamaktadır.

Bu hükümlere göre, üniversiteler tüzel kişiliği itibariyle kurumlar vergisi mükellefi olmayıp bunlara bağlı olup Kurumlar Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin 3,4 ve 5 numaralı bentleri kapsamına girmeyen iktisadi kamu müesseseleri kurumların vergisi mükellefidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

