

# VERGİ HUKUKU AÇISINDAN VAKIF ÜNİVERSİTELERİ

**Yrd. Doç. Dr. Ayşe YİĞİT ŞAKAR**

İstanbul Arel Üniversitesi Vergi Hukuku Öğretim Üyesi

İstanbul 2011

**Beta**

Yayın No : 2585  
Hukuk Dizisi : 1258

1. Baskı – İSTANBUL 2011

**ISBN 978 - 605 - 377 - 608 - 6**

Copyright® Bu kitabın bu basısının Türkiye'deki yayın hakları BETA Basım Yayım Dağıtım A.Ş.'ye aittir. Her hakkı saklıdır. Hiçbir bölümü ve paragrafı kısmen veya tamamen ya da özet halinde, fotokopi, faksimile veya başka herhangi bir şekilde çoğaltılamaz, dağıtılamaz. Normal ölçüyü aşan iktibaslar yapılamaz. Normal ve kanuni iktibaslarda kaynak gösterilmesi zorunludur.

Dizgi : Beta Basım A.Ş.  
Baskı - Cilt : Net Kirtasiye Tan. ve Matbaa San. Tic. Ltd. Şti.  
Taksim Cad. Yoğurtçu Faik Sok. No: 3 Taksim Beyoğlu/İST.  
(Sertifika No. 13723) (0-212) 249 40 60  
Kapak Tasarım : Gülgönca Çarpık

Beta Basım Yayım Dağıtım A.Ş.  
Narlıbahçe Sokak Damga Binası No: 11  
Cağaloğlu - İSTANBUL  
Tel : (0-212) 511 54 32 - 519 01 77  
Fax: (0-212) 511 36 50  
[www.betayayincilik.com](http://www.betayayincilik.com)

*Baş öğretmenim Mustafa Kemal Atatürk'ün şahsında  
bana emeği geçen tüm öğretmenlerime  
şükranlarımla...*



## SUNUŞ

Yükseköğretimde gözlenen ve önümüzdeki yıllarda da sürmesi beklenen talep artışı nedeniyle, yükseköğretimin sadece kamu kaynakları ile sürdürülebilirliği sorgulanmaya başlanmıştır<sup>1</sup>. 1980'li yıllardan başlayarak refah devleti krizinin ortaya çıkmasıyla birlikte yükseköğretim kurumlarının sayısının artırılmasında özel birikimlerden de yararlanma eğilimi güç kazanmıştır. Özel kuruluşlar eliyle yükseköğretimin sunumu değişik biçimlerde gerçekleşmektedir.

Bunlar arasında;

- Kâr amacı gütmeyen (*non-profit*) vakıf üniversiteleri (Örneğin, Harvard, Stanford)
- Kâr amacı güden (*for-profit*) kurum üniversiteleri (Örneğin, University of Phoenix, Devry University.)
- Şirket (*corporate*) üniversiteleri (Örneğin, Motorola University, Oracle University)
- Sınır ötesi (*transnational*) üniversiteler (Örneğin, Nottingham, The Apollo Group)
- Sanal Üniversiteler (Örneğin, Tec de Monterrey)

gibi farklı modeller sayılabilir <sup>2</sup>.

Ülkemizdeki vakıf üniversiteleri kâr amacı gütmeyen (non-profit) yapıdadır. Bir kamu hizmeti olarak kabul edilen ve devlet eliyle sunulan yükseköğretim, hizmetin arzında devletin yetersiz kalması sonucu vakıf yükseköğretim kurumları tarafından da sunulmaya başlamıştır.

Tıpkı devlet yükseköğretim kurumları gibi bir kamu kuruluşu olan ve kâr amacı gütmeyen vakıf yükseköğretim kurumlarının ülkemizde yeni gelişen bir olgu olması nedeniyle özellikle vergi ile ilgili konularda birçok belirsizlikler ya da çelişkiler ortaya çıkmaktadır. Bu çalışmanın konusu işte bu belirsizliklere biraz olsun ışık tutma çabasıdır.

Bu çalışmada desteğini esirgemeyen üniversitem İstanbul Arel Üniversitesi'nin Mütevelli Heyet Başkanı Sayın Kemal GÖZÜKARA'ya, rektö-

---

<sup>1</sup> YÜKSEK ÖĞRETİM KURULU, Türkiye'nin Yükseköğretim Stratejisi, Ankara, Şubat 2007, s.19-20.

<sup>2</sup> YÜKSEK ÖĞRETİM KURULU, Türkiye'nin Yükseköğretim Stratejisi, s.20.

rüm Sayın Ömer Asım SAÇLI'ya, Sayın Prof. Dr. Ahmet ÇAKIR'a, Sayın Prof. Dr. Nihat KÜÇÜKSAVAŞ'a, Sayın Doç. Dr. Reyhan Ayşen WOLFF'a, Dr. Emine DEMİR'e, İstanbul Arel Üniversitesi Kütüphane Daire Başkanı Sayın Melda DEMİRDELEN'e ve uzman Belgin GÖZÜKARA'ya, İstanbul Üniversitesi Kütüphanesi şefi Sayın Önder AKSOY'a, Marmara Üniversitesi Kütüphanesi uzmanları Sayın Yazbahar ÇETİN'e ve Sayın Yaşar GÖÇER'e, bana vakıf üniversiteleri konusunda kitap yazma fikrini veren ve her türlü desteği sağlayarak cesaretlendiren arkadaşım, güzel insan, İstanbul Arel Üniversitesi Mali İşler Daire Başkanı Sayın Ayşe ÖZKAVAKLI'ya, çalışmayı satır satır okuma zahmetine katlandığı ve özverileri için kıymetli eşim Prof. Dr. Müjdat ŞAKAR'a, oğullarım Can ve Alperen'e, sevgili anne ve babama, kitabın elinize ulaşmasında emeği geçen BETA yayınevinin yönetici ve emekçilerine, özellikle Sayın Gülgonca ÇARPIK'a teşekkürlerimi sunarım.

Yrd. Doç. Dr. Ayşe YİĞİT ŞAKAR  
aysesakar@arel.edu.tr

## İÇİNDEKİLER

GİRİŞ .....	1
KAVRAM VE TERİM.....	3
KONUNUN SINIRLANMASI VE SUNULMASI.....	5

### BİRİNCİ BÖLÜM VAKIF ÜNİVERSİTELERİNİN TARİHSEL GELİŞİMİ VE ÇEŞİTLİ HUKUK SİSTEMLERİNE TOPLU BAKIŞ

1.1. VAKIF ÜNİVERSİTELERİNİN TARİHSEL GELİŞİMİ .....	9
1.1.1. Vakıf Üniversitelerinin Dünyadaki Gelişimi .....	9
1.1.2. Vakıf Üniversitelerinin Türkiye'deki Gelişimi .....	14
1.1.2.1. Cumhuriyet Dönemi Öncesi Vakıf- Yükseköğretim İlişkileri.....	14
1.1.2.2. Cumhuriyet Dönemi Vakıf Üniversiteleri.....	24
1.1.2.2.1. Özel Yüksekokulları Dönemi.....	24
1.1.2.2.2. Vakıf Üniversiteleri Dönemi .....	31
1.2. ÇEŞİTLİ HUKUK SİSTEMLERİNE TOPLU BAKIŞ .....	41
1.2.1. Amerika Birleşik Devletleri .....	41
1.2.2. İngiltere .....	44
1.2.3. Almanya .....	46
1.2.4. Avusturya.....	48
1.2.5. Japonya.....	50

### İKİNCİ BÖLÜM VAKIF ÜNİVERSİTELERİNİN HUKUKSAL TEMELLERİ

2.1. ANAYASAL DÜZENLEMELER.....	53
2.1.1 1961 Anayasası Dönemi .....	53
2.1.2 1982 Anayasası Dönemi .....	56

2.2. YASAL DÜZENLEMELER .....	65
2.2.1. Genel Olarak .....	65
2.2.2. 2880 Sayılı Kanun.....	66
2.2.3. 3589 Sayılı Kanun .....	68
2.2.4. 3708 Sayılı Kanun .....	70
2.2.5. 5772 Sayılı Kanun.....	74

### ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

## VAKIF ÜNİVERSİTELERİNİN KURULUŞU, YÖNETİMİ, DENETİMİ VE FİNANSMANI

3.1. VAKIF ÜNİVERSİTESİ KURUCU VAKFININ TABİ OLDUĞU HÜKÜMLER VE VAKFIN KURULMASI .....	77
3.1.1. Vakfın Tanımı ve Unsurları .....	77
3.1.1.1. Vakfeden.....	78
3.1.1.2. Amaç .....	78
3.1.1.3. Mal .....	79
3.1.1.4. İrade Açıklaması .....	79
3.1.2. Vakıf Senedi.....	80
3.1.3. Vakfın Örgütü .....	80
3.1.4. Vakfın Denetimi .....	81
3.1.5. Vakıf Yönetiminin, Amacının ve Mallarının Değiştirilmesi .....	82
3.1.6. Vakfın Sona Ermesi .....	82
3.2. VAKIF ÜNİVERSİTELERİNİN KURULUŞU VE ARANACAK ŞARTLAR .....	83
3.2.1. Kuruluş Başvurusunda Aranacak Belgeler.....	84
3.2.2. Üniversite/Yüksek Teknoloji Enstitüsü/ Vakıf Meslek Yüksekokulu Kurulması.....	88
3.2.3. Vakıf Yükseköğretim Kurumlarına Ad Verme İşlemleri .....	89
3.2.4. Vakıf Yükseköğretim Kurumları Koordinasyon Komisyonu Tarafından Başvuru Belgelerinin İncelenmesi .....	89
3.2.5. Vakıf Yükseköğretim Kurumu Kurulması Kararı .....	90
3.2.6. Tüzel Kişilik Kazanma .....	90
3.2.7. Eğitim-Öğretime Açma Müracaatı Şartları .....	95
3.2.8. Eğitim-Öğretime Başlama İzininin Verilmesi .....	96
3.2.9. Öğrenci Alınması.....	99
3.2.10. Öğrenci Hak ve Yükümlülükleri İle Disiplin İşleri.....	100
3.3. VAKIF ÜNİVERSİTELERİNİN YÖNETİMİ .....	101
3.3.1. Yönetim Yapısı .....	101



3.3.1.1. İdari Açından: Mütevelli Heyeti.....	101
3.3.1.2. Akademik Açından: Akademik Organlar.....	104
3.4. VAKIF ÜNİVERSİTELERİNİN GÖZETİM VE DENETİMİ .....	109
3.4.1. Kurumsal Yapının Denetimi.....	111
3.4.2. Öğrenciler İle İlgili Bilgiler ve Öğrenciye Yönelik Hizmetlerin Denetimi .....	114
3.4.3. Eğitim-Öğretim Faaliyetlerinin ve Bilimsel Araştırmaların Denetimi.....	117
3.4.4. Alt Yapısını Denetimi .....	121
3.4.5. Bütçe .....	122
3.4.6. Genel Değerlendirme .....	124
3.5. VAKIF ÜNİVERSİTELERİNİN FAALİYETTEN ALIKONULMASI VE KAPATILMASI .....	125
3.6. VAKIF ÜNİVERSİTELERİNİN FİNANSMANI.....	127
3.6.1. Finansman Kaynakları .....	127
3.6.2. Devlet Yardımları .....	128
3.6.3. Mali ve İdari Özerklik .....	134

## DÖRDÜNCÜ BÖLÜM VAKIF ÜNİVERSİTELERİNDE VERGİSEL DÜZEN

4.1. GELİRDEN ALINAN VERGİLER .....	141
4.1.1. KURUMLAR VERGİSİ AÇISINDAN.....	141
4.1.1.1. Vakıf Üniversitelerinin İktisadi İşletme Olduğu Görüşü ...	141
4.1.1.2. Vakıf Üniversitelerinin İktisadi İşletme Olmadığı Görüşü .....	148
4.1.1.3. Kurumlar Vergisi Açısından Vakıf Üniversitelerine Yapılan Ayni ve Nakdi Bağışlar .....	152
4.1.2. GELİR VERGİSİ AÇISINDAN .....	160
4.1.2.1. Vakıf Üniversitelerinin Ücret Ödemelerinde Vergi Kesintisi Yapma Sorumluluğu .....	160
4.1.2.2. Vakıf Üniversitelerin Akademik Personeline Ödenen “Üniversite Ödeneği” ile “Eğitim Öğretim Ödeneği”nin Vergilendirilmesi .....	164
4.1.2.3. Vakıf Üniversitelerin Akademik Personeline Ödenen “Geliştirme Ödeneği” ile “Makam Tazminatı”nın Vergilendirilmesi .....	165
4.1.2.4. Devamlı Statüde Görev Yapan Öğretim Elemanlarının Başka Üniversitelerde Aldıkları Ücretler .....	167

4.1.2.5.	193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67'inci maddesi Kapsamında yapılacak Kesinti.....	169
4.1.2.6.	Gelir Vergisi Kanunu Açısından Vakıf Üniversitelerine Yapılan Ayni ve Nakdi Bağışlar .....	171
4.2.	HARCAMALARDAN ALINAN VERGİLER.....	177
4.2.1.	KATMA DEĞER VERGİSİ AÇISINDAN.....	177
4.2.1.1.	Vakıf Üniversitelerinin Tahsil Ettikleri Eğitim Hizmet Bedelinin Niteliği .....	177
4.2.1.2.	Vakıf Üniversitelerinin KDV Mükellefiyeti .....	180
4.2.1.3.	Vakıf Üniversitelerinin Katma Değer Vergisi Kanunu'nda Yer Alan Kültür ve Eğitim Amacı Taşıyan İstisnalar Açısından Durumu.....	185
4.2.1.4.	Vakıf Üniversitelerinin Katma Değer Vergisi Kanunu'nda Yer Alan Sosyal Amaç Taşıyan İstisnalar Açısından Durumu .....	189
4.2.1.5.	Katma Değer Vergisi Yönünden Üniversitelere Yapılan Ayni Bağışlar.....	192
4.2.1.6.	Üniversitelere Ait Gayrimenkullerin Kiralanması .....	193
4.2.1.7.	Vakıf Üniversiteleri Tarafından Verilen Eğitim Hizmet Bedelinin Kredi Kartıyla Tahsil Edilmesinde Katma Değer Vergisi.....	194
4.2.1.7.1.	Bedelin Tamamen veya Kısmen Öğretimin Başlamasından Önce Tahsil Edilmesi .....	194
4.2.1.7.2.	Bedelin Tamamen veya Kısmen Öğretimin Başlamasından Sonra Tahsil Edilmesi.....	196
4.2.1.7.3.	Bedelin Kredi Kartıyla Taksitler Halinde Tahsili.....	197
4.2.1.7.4.	Bedelin Kredi Kartıyla Vade Farkı Alınarak Taksitler Halinde Tahsili .....	198
4.2.1.7.5.	Eğitim Süreken Kurumdan Ayrılma Durumunda KDV .....	199
4.2.2.	Özel Tüketim Vergisi Kanunu Açısından .....	199
4.2.3.	Damga Vergisi Açısından.....	201
4.2.4.	Gümrük Vergisi Açısından.....	206
4.2.5.	Belediye Gelirleri Kanunu Açısından.....	207
4.2.5.1.	İlan ve Reklâm Vergisi .....	207
4.2.5.2.	Eğlence Vergisi.....	207
4.2.5.3.	Haberleşme Vergisi.....	208
4.2.5.4.	Çevre Temizlik Vergisi .....	208
4.2.5.5.	Bina İnşaat Harcı .....	209
4.2.6.	Harçlar Kanunu Açısından .....	209

4.3. SERVET VERGİLERİ .....	213
4.3.1. Emlak Vergisi Açısından .....	213
4.3.2. Motorlu Taşıtlar Vergisi Açısından.....	214
4.3.3. Veraset ve İntikal Vergisi Açısından.....	215
4.4. VAKIF ÜNİVERSİTELERİNDE MUHASEBE DÜZENİ .....	217
4.4.1. Özel Hesap Dönemi .....	217
4.4.1. Vakıf Üniversitelerinin Defter, Belge ve Kayıt Düzeni.....	219
4.4.2. Vakıf Üniversitelerine Duran Varlık Bağışında Yapılacak Muhasebe Kaydı.....	220
4.4.3. Vakıf Üniversitelerinin Sürekli Gider Fazlası Vermesi .....	221
SONUÇ.....	223

### **EKLER**

YÜKSEKÖĞRETİM KANUNU (İlgili Maddeler) .....	227
VAKIF YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI YÖNETMELİĞİ .....	243
BÜTÇE FORMATI .....	266
KAYNAKÇA .....	271