

T.C  
MALİYE BAKANLIĞI  
Muhasebat Genel Müdürlüğü

Yükseköğretim Kurulu-(Gelen No)



07.12.2012 - 89001

Sayı : B.07.0.MGM.0.23/146-

Konu : Üniversitelerin Döner Sermaye İşletmelerinde  
Vergi Mükellefiyeti

04.12.2012\* 12481

YÜKSEKÖĞRETİM KURULU BAŞKANLIĞINA

Üniversitelerin döner sermaye işletmelerinde KDV mükellefiyeti ve beyanname düzenlenmesi hakkında Gelir İdaresi Başkanlığından alınan 28/09/2012 tarihli ve B.07.1.GİB.0.06.51.125.02.03-123/99577 sayılı yazının bir örneği ekte gönderilmiştir.

Bilgilerini ve uygulamanın söz konusu yazıda belirtilen esaslar çerçevesinde yürütülmesi hususunda üniversitelere gerekli duyurunun yapılmasını rica ederim.

  
Hikmet TOSUN

Bakan a.

Genel Müdür Yardımcısı

EK:

Yazı (2 sayfa)

DAĞITIM :

Gereği :

Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına

Bilgi :

Valiliklere (Defterdarlık)

T.C.  
MALİYE BAKANLIĞI  
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.06.51.125.02.03-123  
Konu :

21.03.2012 999577

MUHASEBAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜNE

İlgi : 08.03.2012 tarih ve 02390 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 inci maddesinde yer alan "Döner sermaye işletmesi faaliyetlerinden elde edilen gelirler, birimler itibarıyla ayrı hesaplarda izlenir." hükmüne istinaden, döner sermaye işletmelerinin her bir biriminin gelir ve giderlerinin ayrı ayrı izlendiği, devlet üniversiteleri bünyesinde kurulan ve bağlı oldukları üniversitelerden ayrı tüzel kişiliği bulunmayan döner sermaye işletmelerinin her üniversite içinde bir tane kurulmakla birlikte, fakülte, yüksekokul, enstitü ile araştırma ve uygulama birimleri gibi bazı üniversitelerde beş-on bazılarında kırk-elli kadar sayıya ulaştığı; anılan bu birimlerin birimler itibarıyla kurumlar, KDV, stopaj ve damga vergisi mükellefiyetlerinin bulunduğu belirtilerek her bir birimin bir aylık vergisel yükümlülüklerini ayrı ayrı mı yoksa tek bir işletme üzerinden kümülatif olarak tek bir beyannameyle mi verileceği konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde, iktisadi kamu kuruluşları vergi mükellefiyeti kapsamına alınmış olup aynı Kanunun 2 nci maddesinin üçüncü fıkrasında da Devlete, il özel idarelerine, belediyelere, diğer kamu idarelerine ve kuruluşlarına ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan ve birinci ve ikinci fıkralar dışında kalan ticari, sınai ve zirai işletmelerin iktisadi kamu kuruluşu olduğu; altıncı fıkrasında ise iktisadi kamu kuruluşları ile demek veya vakıflara ait iktisadi işletmelerin kazanç amacı gütmemeleri, faaliyetlerinin kanunla verilmiş görevler arasında bulunması, tüzel kişiliklerinin olmaması, bağımsız muhasebelerinin ve kendilerine ayrılmış sermayelerinin veya iş yerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerini etkilemeyeceği, mal veya hizmet bedelinin sadece maliyeti karşılayacak kadar olması, kar edilmemesi veya karın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesinin bunların iktisadi niteliğini değiştirmeyeceği hükmüne bağlanmıştır.

Anılan Kanununun uygulanmasına ilişkin açıklamalar içeren 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin (2.3.1.) bölümünde, iktisadi kamu kuruluşunun ticari, sınai veya zirai bir işletme oluşturup oluşturmadığı hususunda, Tebliğin dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler bölümünde yapılan açıklamaların dikkate alınması gerektiği belirtilmiştir.

Öte yandan, 5.5.2012 tarih ve 28283 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "14.1. Beyannamenin verilmesi" bölümü aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir.

" Her mükellef vergiye tabi kazancının tamamı için bir beyanname verecektir. Mükelleflerin şubeleri, ajanlıkları, alım-satım büro ve mağazaları, imalathaneleri veyahut kendilerine doğrudan doğruya bağlı sair işyerleri için bağımsız muhasebeleri ve ayrılmış sermayeleri olsa dahi ayrı beyanname verilmesi söz konusu olmayacaktır.