GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kanun Numarası
2464

Kanun
BELEDİYE GELİRLERİ KANUNU

Özelge No
E-97895701-175.02[2025/7.1-11]-1427683

Özelge Tarihi
21.10.2026

Vakıf üniversitelerine bağlı hastanelerin ilan ve reklam vergisi hk.

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : E-97895701-175.02[2025/7.1-11]-1427683 21.10.2026

Konu : YÖK Hükümlerine Tabi Vakıf Üniversitelerine Bağlı Hastanelerin İlan ve Reklam Vergisinden muaf olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinden, 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu hükümlerine tabi vakıf üniversitelerine bağlı hastanelerin ilan ve reklam vergisinden muaf olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun;

- 12 nci maddesinde, belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamın ilan ve reklam vergisine tabi olduğu,

- 13 üncü maddesinde, ilan ve reklam vergisinin mükellefinin, yurt dışından gönderilen ilan ve reklamlar dahil olmak üzere, ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek ve tüzel kişiler olduğu, ilan ve reklam işlerini mutat meslek olarak ifa edenlerin, başkaları adına yaptıkları ilan ve reklamlara ait vergileri mükellefler adına ilgili belediyeye yatırmaktan sorumlu oldukları,

- 14 üncü maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde, genel ve katma bütçeli idareler ile il özel idarelerinin, belediyelerin, köylerin ve bunların kuracakları birliklerin ve Posta-Telgraf-Telefon ve T.C. Devlet Demiryolları İşletmelerinin yapacakları her türlü ilan ve reklamlardan vergi alınmayacağı

hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununun;

- 56 ncı maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde, üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitülerinin, genel bütçeye dahil kamu kurum ve kuruluşlarına tanınan mali muafiyetler, istisnalar ve diğer mali kolaylıklardan aynen yararlanacağı,

- Ek 7 nci maddesinde, vakıflarca kurulacak yükseköğretim kurumlarının, bu Kanunun 56 ncı maddesinde yer alan mali kolaylıklardan, muafiyetlerden ve istisnalardan aynen istifade edeceği

hükme bağlanmıştır.

Bunun yanı sıra, 3359 sayılı Temel sağlık Hizmetleri Kanununun ek 15 inci maddesinde, "Tıp ve/veya diş hekimliği fakültesi bulunan ancak sağlık uygulama ve araştırma merkezi bulunmayan veya sağlık uygulama ve araştırma merkezinde yeterli kapasite ve eğitim altyapısı bulunmayan vakıf üniversiteleri; tıp ve diş hekimliğinde lisans eğitimi, tıp, diş hekimliği ve eczacılıkta uzmanlık eğitimi ile araştırma faaliyetleri için yeterli kapasite ve eğitim altyapısı bulunan özel hastaneler ile bütçeleri ayrı olmak şartıyla işbirliği yapabilir. İlgili üniversite ve özel hastanenin yetkili makamları arasında işbirliği protokolü imzalanır ve Sağlık Bakanlığı ve Yükseköğretim Kurulunun onayıyla uygulamaya konulur.

..." hükümleri yer almaktadır.

Buna göre, vakıf üniversiteleri genel bütçeye dahil kamu kurum ve kuruluşlarına tanınan istisnalardan aynen yararlanacağından, üniversiteden ayrı bir tüzel kişiliği bulunmayan vakıf üniversitelerine bağlı sağlık uygulama ve araştırma merkezi niteliğindeki hastaneler tarafından yapılan ilan ve reklamlardan ilan ve reklam vergisi alınmaması; ancak söz konusu üniversitelerin uzmanlık eğitimi ile araştırma faaliyetleri için işbirliği yaptığı ve ayrı tüzel kişiliği bulunan özel hastaneler tarafından yapılan ilan ve reklamlardan söz konusu verginin alınması 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.