

VAKIFLAR VAKIFLARA AİT İKTİSADİ İŞLETMELER VAKIF ÜNİVERSİTELERİ

Yılmaz SEZER*

I- GİRİŞ

Bazı ekonomik faaliyetlerin ve amaçların gerçekleştirilmesi bir tek insanın ekonomik gücünü ve ömrünü aşmaktadır. İnsanlar bu tür faaliyetleri emeklerini ve ekonomik güçlerini birleştirerek gerçekleştirmektedir. Bu suretle ekonomik olarak daha güçlü olunmakta ve faaliyetin insan ömrü ile sınırlandırılması zorunluluğu ortadan kalkmaktadır.

İnsanların birleşmeleri ticari nitelikli bir kâr elde etme amacına yönelmiş olabileceği gibi sadece kâr elde etme amacı olmaksızın belli bir amacın gerçekleştirilmesine de yönelmiş olabilir. Kâr elde etme amacına yönelmiş birleşmeler şirketleri, belli bir amacın gerçekleştirilmesine dönük birleşmeler ise vakıfları oluşturur.

Dolayısıyla vakıfları belli bir amacın gerçekleştirilmesine yönelmiş mal toplulukları olarak tanımlayabiliriz. Geçmişte çok eskilere dayanan vakıflar; günümüzde özellikle vakıflara bağlı özel üniversitelerin kurulmaları ile birlikte, başta vergilendirme olmak üzere birçok yönleriyle ilgi odağı olmaya devam etmektedirler. İşte bu yazımızda Vakıf tanımı, vakıf oluşturulmasının şartları, vakıfların iktisadi işletmeleri ve vakıflara bağlı özel üniversiteler ve bunların vergilendirilmeleri açıklanılmaya çalışılacaktır.

II- VAKIFLAR

A) Tanım

Vakıflar Medeni Kanun'la düzenlenmişlerdir. Medeni Kanun 73. maddesinde, "Vakıf, başlıbaşına mevcudiyeti haiz olmak üzere, bir malın belli gayeye tahsisidir. Bir mamelekin bütünü veya gerçekleşmiş veya gerçekleşeceği anlaşılan hertürlü geliri veya ekonomik değeri olan haklar vakfedilebilir" hükmü yer almaktadır.

Medeni Kanun ilgili madde hükmü ile vakıf tanımını yapmakta ve vakıf ku-

(*) Eski Vergi Denetmeni (SMMM)

ruşu için nelerin vakfedileceğini belirtmektedir. Buna göre vakıf; "bir malın belli bir amacın gerçekleştirilmesi için tahsis edilmesidir" şeklinde tanımlanmaktadır. Bu amacın gerçekleştirilmesi için tahsis edilebilecekler ise;

- Bir mal varlığının bütünü,
- Gerçekleşmiş gelir,
- Gerçekleşecek gelir,
- Ekonomik değeri olan haklardır.

25.07.1970 tarih ve 7/1066 sayılı Vakıflar Hakkında Tüzükte de, Medeni Kanunda yapılan tanım tekrar edilerek, vakıfların tüzel kişilikleri olduğu belirtilmiştir.

Vakıflar ile ilgili olarak en son düzenleme, 21.09.1997 tarih ve 23117 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "Türk Medeni Kanunu Hükümlerine Göre Kurulan Vakıflar Hakkında Tebliğ" ile yapılmıştır. Söz konusu tebliğ ile, vakıfların kuruluş esasları ile faaliyetleri uyulması gereken usul ve esaslar düzenlenmiştir.

Vakıflar faaliyetlerini katma bütçeli bir idare olan ve Başbakan'a bağlı olarak çalışan Vakıflar Genel Müdürlüğü'nün gözetim ve denetimi altında sürdürürler.

B) Kuruluş Şart ve İşlemleri

Vakıfların kurulması tek taraflı bir hukuksal işlem olup, tek taraflı bir irade beyanı ile vakıfların kurulması mümkün olmaktadır. Bu irade beyanı bir malın ya da hakkın ya da gelirlerinin bir amaca tahsis edilmesidir.

Hukuk sistemimiz isteyen gerçek veya tüzel kişilerin kendi belirledikleri seçtikleri amacı gerçekleştirebilmeleri için vakıf kurmalarına izin vermiştir.

Bize göre vakıf kuruluşu için gerekli şartlar aşağıda belirtildiği gibidir. Aşağıda sayılan bu 3 şartın gerçekleşmesiyle vakıf kurulabilir. Bu şartlar;

- Vakfın kurulması yönünde açıklanmış bir irade beyanı,

- Gerçekleştirilmek üzere açık seçik ortaya konulmuş, belirli bir amaç,

- Bu amacı gerçekleştirmek için tahsis edilmiş nakit veya mal.

Vakıflar Genel Müdürlüğü tarafından vakıfların kuruluş malvarlığı ile ilgili olarak belirli sınırlamalar getirilmiştir. Buna göre vakıfların kuruluş malvarlığı;

- Sosyal ve kültür amaçlı vakıflarda 5 milyar,

- Eğitim ve sağlık amaçlı vakıflarda 10 milyar,

- Bunların dışında kalan diğer vakıflarda 20 milyar'dan az olamaz.

Vakıf kuruluşuna ilişkin yasal şartları yerine getirenler vakıf kurabilirler. Vakfın kurulması yönünde açıklanmış irade beyanı bir şekil şartına bağlanmıştır. Vakfın kurulması yönünde açıklanacak irade beyanının;

- Noter tarafından onaylanacak resmi senetle veya,

- Medeni Kanunun 478 ve izleyen maddelerinde açıklanan vasiyet yoluyla tescil edilmesi zorunludur.

a) Resmi Senetle Kurulma İşlemleri; Vakfın kurulabilmesi için herşeyden önce vakfedenlerin vakıf kurma iradelerini gösteren bir belge niteliğinde olan vakıf resmi senedinin hazırlanması ve tüm kurucular tarafından imzalanarak, notere onaylatılması zorunludur. Vakıf resmi senedinde kurulacak vakfın ismi, vakfeden, vakfın merkezi, vakfın amacı, vakfın amacını gerçekleştirmek için tahsis edilen mal ve hakların neler olduğu ve vakfın organları ve varsa vakıf teşkilatı gösterilmesi zorunludur.

Noter tarafından onaylanan vakıf resmi senedi ile, vakıf resmi senedinin onaylanmasından itibaren 3 ay içinde tescil talebi ile vakfedenlerden herhangi birinin ikametgahının bulunduğu yerdeki asliye hukuk mahkemesine müracaat edilir.

Mahkeme kendisine yapılan bu başvuruyu, Vakıflar Genel Müdürlüğü'nün vakıf resmi senedi ile ilgili vermiş olduğu görüşünde dikkate almak suretiyle inceler, Mahkeme haklı bir neden olmaksızın kendisine yapılan tescil başvurusunu red etmez.

Mahkeme tarafından tescil edilen vakıf, asliye hukuk mahkemelerinde tutulan sicil defterlerine kayıt edilir. Ancak tescil işleminin yapılabilmesi için mahkeme tarafından verilen kararın kesinleşmesi gerekmektedir.

kararın kesinleşmesi ise temyiz süresinin kullanılmış olması anlamındadır. Vakıf sadece asliye hukuk mahkemesi tarafındadır. Tutulan sicil defterine kayıt edilmekle kalmaz aynı zamanda, Vakıflar Genel Müdürlüğü nezdinde tutulan merkezi sicil defterine kayıt edilir. Tescil işlemi sonucunda vakıf tüzel kişilik kazanır.

Ayrıca yapılan tescil işleminden sonra Vakıflar Genel Müdürlüğü vakfın kuruluşunu Resmi Gazete de ilan ettirir.

Vakıf, kuruluşunun Resmi Gazete'de ilan edilmesine müteakip gerekli yasal defterlerini tasdik ettirip faaliyetlerine başlayabilir.

b) Vasiyetname ile Kurulma İşlemleri; Vasiyetname kişinin ölümünden sonra yapılmasını istediği şeyleri gösteren tek taraflı bir hukuksal işlemdir. Vasiyetnameler sözlü veya yazılı olarak yapılabilir her iki halde de vakıf kurulması mümkündür.

Vasiyetname, vakıf resmi senedi gibi kabul edilerek; yapılacak tüm işlemler vakıf resmi senetli kuruluş işlemlerinin aynısıdır.

C) VERGİLENDİRİLMESİ

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1. maddesinde kazançları kurumlar vergisine tabi kurumlar sayılmıştır. Bu kurumlar;

- Sermaye Şirketleri, (Eşhamlı Komandit, Limited ve Anonim Şirketler)

- Kooperatifler,
- İktisadi Kamu Müesseseleri,
- Dernek veya Vakıflara ait iktisadi işletmeler,
- İş ortaklıklarıdır.

Madde hükmünde vakıflar kurumlar vergisi mükellefi olarak sayılmamıştır. Bu nedenle vakıfların kurumlar vergisine tabi olmadıkları, muaf oldukları anlaşılabılır. Hatta kanun koyucunun dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmelerin kurumlar vergisi mükellefi olduklarını belirtmek suretiyle, vakıfların değil iktisadi işletmelerin kurumlar vergisi mükellefi olduğunu ön plana çıkarmak istediği düşünülebilir.

Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Muafıklar başlıklı 7. maddesinde kurumlar vergisinden muaf kurumlar belirtilmiştir. Kanunun 7. maddesinin 15. bendinde; "Kurulduktan sonra Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar (Bu muafık, vakıfların iktisadi işletmelerini kapsamaz.) ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlar." hükmü yer almaktadır. Anılan madde hükmünden Kurumlar Vergisi 1. maddesinde belirtilenin tersine vakıfların kurumlar vergisi mükellefi oldukları, Kurumlar vergisinden muaf olmaları için Bakanlar Kurulu'ndan izin almaları gerektiği, Bakanlar Kurulu'ndan izin alsalar bile muafiyetin sadece vakıfların kendisini kapsadığı, vakıfların iktisadi işletmelerinin bu muafıktan yararlanamayacağı anlaşılmaktadır.

Vakıfların vergilendirilmesine ilişkin olarak Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1. maddesiyle kafalarda yaratılmış olan soru 7. madde hükmü ile ortadan kaldırılmıştır. Buna göre esas olan vakıfların kurumlar vergisi mükellefi olmalarıdır. Ancak vakıflar Bakanlar Kurulu'ndan izin almak şartıyla Kurumlar Vergisinden muaf tutulabilirler.

28.07.1994 tarih ve 22004 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan, 48 numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile vakıflara vergi muafiyetinin tanınmasının şartları, vergi muafiyeti tanınan vakıfların yerine getireceği yükümlülükler, vergi muafiyetinin kaldırılması ve vergiden muaf vakıflarla ilgili uygulamada karşılaşılan sorunlar hakkında düzenlemeler yapılmıştır.

a) Vakıflara Vergi Muafiyetinin Tanınmasının Şartları; Kurumlar vergisi mükellefi olan vakıflara Bakanlar Kurulu kararı ile vergi muafiyeti tanınması için, vakıfların aşağıda açıklanan şartların hepsini bir arada gerçekleştirmesi gerekir.

1- Faaliyet Konusu; Bakanlar Kurulu'nca vergi muafiyeti tanınacak vakfın, eğitim, sağlık, kültür, bilimsel araştırma ve geliştirme konularında faaliyette bulunmayı amaç edinmiş olmaları gerekir. Bu faaliyet kamuya açık bir şekilde ve devletin kamu hizmetlerindeki yükünü azaltıcı etki yapacak düzeyde gerçekleştirilmelidir.

2- Faaliyet Süresi; Vakıfların muafiyet talebinde bulunmadan önce,

kuruluş tarihlerinden itibaren en az iki yıl süre ile faaliyette bulunmaları şarttır.

3- Defter Tutma; Vergi muafiyeti tanınacak vakıfların bilanço esasına göre defter tutmaları gerekir. Vakıflar tarafından yapılacak muhasebe kayıtları, Tek Düzen Hesap Planına uygun olarak tutulacaktır.

4- Malvarlığı ve Yıllık Gelir; Eğitim ve sağlık konularında faaliyette bulunan vakıfların vergi muafiyeti talebinde bulundukları tarihte 2 milyar TL gelir getirici malvarlığına 200 milyon TL yıllık gelir, diğer vakıflarında 4 Milyar TL gelir getirici malvarlığına 400 milyon TL yıllık gelire sahip olmaları gereklidir. (Bu rakamlar Tebliğin yayınlandığı 1994 takvim yılı için geçerli olup, her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranı ile çarpılmak suretiyle yeniden tesbit edilir.)

5- Gelirin Harcanma Şekli; Vakıflar tarafından yıl içinde elde edilen brüt gelirlerin %20 sinin yönetim ve idame giderleri ile ihtiyata ve vakfın malvarlığını artırıcı yatırımlara, kalan %80'inin ise, eğitim, sağlık, kültür, bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinden oluşan amaçlara ayrılacağı ve harcanacağı vakıf resmi senedinde belirtilmesi gerekir. Vergi muafiyetinin devamı süresince bu şarta uyulması gerekir.

6- İlgili Kuruluşların Görüşünün Alınılması; Vergi muafiyetinin tanınması için Maliye Bakanlığı'na yapılacak başvurunun ardından, Bakanlık kendi değerlendirmesini yaptıktan sonra, konu ile ilgili olarak Va-

kıflar Genel Müdürlüğünden görüş ister. Vakıflar Genel Müdürlüğü kendi elemanları tarafından yapılacak inceleme sonucu olumlu veya olumsuz yönde görüş bildirir.

7- Maliye Bakanlığı Merkezi Denetim Elemanlarınca Yapılacak İnceleme; Maliye Bakanlığı kendi yaptığı ön incelemenin ve Vakıflar Genel Müdürlüğünden almış olduğu olumlu görüşün ardından, vakfın kurulduğu tarihten talep tarihine kadar faaliyetlerini bir merkezi denetim elemanı aracılığıyla incelettirir.

Yukarıda belirtilen şartları gerçekleştiren vakıflar bu konudaki taleplerini içeren bir yazı ile Maliye Bakanlığına müracaat ederler. Bakanlık gerekli ön incelemeyi yapıp bu konuda Vakıflar Genel Müdürlüğü'nün ve gerek göreceği diğer ilgili kuruluşların olumlu görüşlerinin alınmasından sonra, vakfın faaliyetlerinin bir merkezi denetim elemanı aracılığıyla incelenilmesini sağlar, inceleme raporunun da olumlu olması halinde, Maliye Bakanlığı; Bakanlar Kurulu'ndan vergi muafiyeti kararı alınmak üzere, konuyu bir yazı ile Başbakanlığa gönderir. Bakanlar Kurulu'nun bu konudaki kararının resmi gazetede yayınlanması ile vakfa vergi muafiyeti tanınmış olur.

III-VAKIFLARIN İKTİSADI İŞLETMELERİ

A) Tanım

Vakıflar kurulma amaçlarını gerçekleştirmek ve gelir elde edebilmek

amacıyla oluşturdıkları vakıflara ait iktisadi işletmeler kurup bunları çalıştırabilirler. İktisadi işletme kavramı Türk Ticaret Kanunu hükümlerinde net olarak tanımlanmayıp, Kanunun 11. maddesinde ticarethane veya fabrika yahut ticari şekilde işletilen diğer müesseselerin ticari işletme sayılacakları belirtilmiştir. Türk Ticaret Kanunu'nun 12. maddesinde ise ticarethane ve fabrika olarak sayılabilecek işletmeler belirtilmiştir. Türk Ticaret Kanununda "Tacir" kavramının ticari işletme kavramına bağlanılmış olmasına rağmen doğrudan tanımlanmamıştır.

Buna karşın Kurumlar Vergisi Kanunu hükümlerinde de ticari işletme kavramı doğrudan tanımlanmamıştır. Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Dernek ve Vakıflara Ait İktisadi İşletmeler başlıkla 5. maddesinde iktisadi işletme tanımlanmayıp, 4. maddeye atıfta bulunularak; "4. maddede yazılı şartlara sahip bulunan işletmeler ile aynı mahiyetteki yabancı işletmeler, dernek ve vakıfların iktisadi işletmesi olarak tanımlanmıştır. Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 4. maddesinde ise; "... tabi olup faaliyetleri devamlı bulunan ve Sermaye Şirketi - Kooperatif şeklinde örgütlenmemiş olan, ticari, sınai ve zirai işletmeler" hükmü yer almaktadır.

Anılan madde hükümlerinden yola çıkarak Vakıfların iktisadi işletmelerinin aşağıda yazılı olan özellikleri taşıması gerektiğini söyleyebiliriz.

- Faaliyetin devamlılık arzemesi,
- Sermaye şirketi ve kooperatif şeklinde örgütlenmemiş olmak,
- Ticari, sınai ve zirai alanda faaliyet göstermesidir.

Bu özellikleri gerçekleştirmeyen işletmeler vakıfların iktisadi işletmesi statüsünde değerlendirilmeyeceklerdir.

B) Vergilendirilmeleri

Vakıflara ait iktisadi işletmeler kural olarak kurumlar vergisine tabi tutulmaktadır. Hatta Vakıflar Bakanlar Kurulu Kararı ile kurumlar vergisinden muaf tutulsalar bile, Kanunun 1. maddesinde Kurumlar Vergisi Mükellefi olarak sayılmışlardır. Ancak yine aynı Kanunun 7/7. maddesinde Vakıflara ait iktisadi işletmelerin belirli şartların gerçekleşmesi halinde, ilgili bakanların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca kabul edilenlerin kurumlar vergisinden muaf tutuldukları belirtilmiştir.

İktisadi işletmelerin kurumlar vergisinden muaf tutulabilmeleri için, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 7/3-4-5 ve 6. bentlerinde yazılı müesseselerden dernek veya vakıflara ait olup, bu bentlerde sayılan amaçla işletilmiş olması gerekmektedir. Aksi halde vakıfların iktisadi işletmeleri kurumlar vergisinden muaf olmazlar.

Burada İktisadi işletmelerin kurumlar vergisinden muaf tutulmaları, vakıfların kurumlar vergisinden muaf

tutulmaları ile ilişkilendirilmeksizin, bağımsız olarak değerlendirilmiştir. Yani vakfın kurumlar vergisinden muaf olması, iktisadi işletmesinde muaf olmasını gerektirmeyeceği gibi, gerekli şartların gerçekleşmesi halinde de iktisadi işletmenin muaf olması vakfın muaf olmasını gerektirmemektedir.

IV-VAKIF ÜNİVERSİTELERİ

Öncülüğünü Bilkent Üniversitesi'nin yaptığı vakıflara bağlı özel üniversitelerin kurulması günümüzde yaygın şekilde devam etmektedir. Anayasanın Yüksek Öğretim Kurumları başlıklı 130. maddesinde; "Kanunda gösterilen usul ve esaslara göre kazanç amacına yönelik olmamak şartı ile vakıflar tarafından Devletin gözetim ve denetimine tabi yükseköğretim kurumları kurulabilir." hükmü yer almaktadır.

Anayasada yer alan bu hüküme paralel olarak; Yüksek Öğretim Kanunu Ek 2. maddesinde; "Vakıflar kazanç amacına yönelik olmamak şartıyla ve mali ve idari hususlar dışında akademik çalışmalar, öğretim elemanlarının sağlanması ve güvenlik yönlerinden bu Kanunda gösterilen usul ve esaslara uymak kaydıyla yükseköğretim kurumları veya bunlara bağlı birimlerden birini veya birden fazlasını kurabilirler" hükmü yer almaktadır.

Konu ile ilgili olarak 10 Nisan 1991 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan "Vakıf Yüksek Öğretim Kurumları Yönetmeliği" ile uygulamaya yönelik esaslar belirlenmiştir.

A) Kuruluş Şart ve İşlemleri

Özel üniversitelerin kurulması için gerekli ilk şart kurucunun veya kurucuların vakıf olmasıdır. Bir vakıf tarafından tek başına üniversite kurulabilirdiği gibi, birkaç vakfın bir araya gelerek bir üniversite kurmalarında da herhangi bir engel bulunmamaktadır.

Ayrıca Anayasa ve Yüksek Öğretim Kanunu'nda belirtildiği üzere özel üniversitelerin kazanç amacı olmaksızın kurulmuş olmaları gerekmektedir.

Vakıf üniversitesi kurulabilmesi için bu konuda Vakıflar Genel Müdürlüğünden alınacak olumlu görüş ile birlikte Yüksek Öğretim Kuruluna müracaat edilir.

Yüksek Öğretim Kurulu Başkanlığı'nda oluşturulacak bir komisyon yapılan başvuruyu değerlendirerek üniversite kurulmasına ilişkin görüşlerini Kurul Başkanlığına sunar.

Komisyonun hazırladığı bu rapor Yüksek Öğretim Kurulunda görüşülerek, olumlu görüş ile birlikte Milli Eğitim Bakanlığı'na sunularak, Milli Eğitim Bakanlığı'nın aracılığıyla üniversite kuruluşu Bakanlar Kurulu'nun gündemine getirilecektir.

Bakanlar Kurulu üniversite kurulmasına ilişkin Kanun Tasarısını TBMM gündemine getirecek ve TBMM tarafından kabul edilip resmi gazetede yayınlanması ile birlikte üniversite kuruluş işlemleri tamamlanmış olacaktır.

B) Vergilendirilmeleri

Vakıflar ve vakıflara ait iktisadi işlemlerin vergilendirilmesine ilişkin konuları detaylı olarak düzenleyen Kurumlar Vergisi Kanunu'nun da Özel Üniversitelerin Vergilendirilmesine ilişkin herhangi bir hüküm bulunmamaktadır.

Ancak Yüksek Öğretim Kanunu'nun ek 7. maddesinde; vakıflar tarafından kurulacak yüksek öğretim kurumlarının bu Kanunun 56. maddesinde yeralan mali kolaylıklardan, muafiyetlerden ve istisnalardan aynen istifade edecekleri belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un 56. maddesinin b bendinde ise; "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.

Özel üniversitelerin kurumlar vergisi karşısındaki durumu Yükseköğretim Kanunu ile belirlenerek, muafiyet tanınmıştır. Özel üniversitelerle ilgili vergisel düzenlemelerin özel kanununda yapılmış olması bize göre hatadır. Doğru olan bir istisna yada muafiyetin vergi ile ilgili olan kanun ile düzenlenmiş olmasıdır.

Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu Geçici 22. madde hükmü ile Yükseköğretim Kanunu tarafından özel üniversitelere tanınan muafiyet tescil

edilmiştir. Kurumlar Vergisi Kanunu Geçici 22. maddesinde "Kurumlar Vergisi Kanununa bu kanunla eklenen Mükerrer 45. madde hükmünün yürürlüğünden önce Kurumlar Vergisine ilişkin olarak başka kanunlarda yeralan muafiyet, istisna ve indirim hükümlerinin uygulanmasına devam olunur" hükmü yer almaktadır.

Anılan Kanunun Mükerrer 45. maddesinde ise "Kurumlar vergisine ilişkin istisna, muafiyet ve kurum kazancının tesbitinde indirimleri düzenleyen hükümler, ancak bu Kanun, Gelir Vergisi Kanunu ve Vergi Usul Kanunu'na hüküm eklenmek veya bu kanunlarda değişiklik yapılmak suretiyle düzenlenir" hükmü yer almaktadır. Anılan madde hükmü 06.07.1994 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmesinden dolayı, daha önce yürürlükte bulunan Yükseköğretim Kanunu ile ilgili herhangi bir değişiklik yapılamayarak Geçici 22. madde hükmü uygulanmaktadır.

Bugün faaliyet gösteren özel üniversiteler, Yükseköğretim Kanunu'nun ilgili maddeleri ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Geçici 22. madde hükmü ile kurumlar vergisinden muaf olarak faaliyetlerini sürdürmektedir. Ancak Maliye Bakanlığı tarafından Geçici 22. maddenin kaldırılmasına yönelik yapılacak bir değişiklikle, özel üniversitelerin kurumlar vergisi mükellefi olmaları sağlanabilecektir.