

ÜNİVERSİTELERE YAPILAN BAĞIŞLARIN VERGİ KANUNLARI YÖNÜNDEN DEĞERLENDİRİLMESİ ve MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

Hasan ALTUNCU (*) - Savaş VAROL (*)

1 - GİRİŞ

Bilindiği üzere kamu hizmetleri devlet eliyle yerine getirilir. Bu hizmetlerin vatandaşlara sunulabilmesi için ise devletin gelir kaynaklarına ihtiyacı vardır. Doğaldır ki bu gelir kaynaklarının en önemlisi vergilerdir. Devlet bu gelirlerini Bütçe Kanunu ile toplar ve yine bu kanun ile harcar. Fakat kanun koyucu bazı hallerde bu genel esanın dışına çıkarak değişik gerekçeler ile bu süreci kısaltıp özel konularda, alacağı vergi yerine bütçeden herhangi harcama yapmadan istenilen hizmetin sunulmasını mükellef, kişi veya kurumlara devredebilmektedir.

Devlet bu yöntemle, bir kısım harcamaları yapmaktan kurtulacağı için, belli bazı yerlere bağış yapılmasını teşvik etmektedir. Bu kapsamda vergi mevzuatında bağışların, gider yazılması veya yıllık beyanname üzerinde kazançtan indirilmesini öngören yasa hükümleri mevcuttur.

Vergi düzenlemelerinde üniversitelere yapılan nakdi ve ayni bağışlara ait hükümler bulunmaktadır. Nakdi bağışlara ilişkin düzenlemelerde

sorun olmamakla birlikte aynı bağışı yapanın bu bağışı hangi koşullarda indirebileceği tereddütlerle yol açabilmektedir. Bu yazımızda gerek Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında yer alan gerekse diğer kanunlarda düzenlenmiş olan üniversitelere yapılan bağış ve yardımlara ilişkin genel esasların kapsamı ve muhasebeleştirilmesi çerçevesinde değerlendirilmesi amaçlanmıştır.

2. ÜNİVERSİTELERE YAPILAN BAĞIŞLARA İLİŞKİN YASAL DÜZENLEMELER

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesinde ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde indirim başlığı altında gelir ve kurumlar vergisi yönünden matrahtan indirilebilecek bazı unsurlar ve indirilme şartları sıralanmıştır. Her iki kanunda paralel düzenlemeler yer almaktadır.

2.1- Kurumlar Vergisi

Bilindiği üzere Yeni Kurumlar Vergisi Kanunu 21/06/2006 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe girmiştir. Kanununun 10. maddesinde "Diğer İndirimler" başlığı altında ;

(*) İç Denetçi (Eski Vergi Denetmeni)

“c) Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara ve kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlara makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımların toplamının o yıla ait kurum kazancının % 5’ine kadar olan kısmı.

ç) (c) bendinde sayılan kamu kurum ve kuruluşlarına bağışlanan okul, sağlık tesisi, 100 yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde 50 yatak) kapasitesinden az olmamak kaydıyla öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve bakım ve rehabilitasyon merkezi inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdî ve aynı bağış ve yardımların tamamı.

Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde, Kurumlar Vergisi beyannamesi üzerinden ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirilebilir.” denilmektedir.

Görüleceği üzere kanun koyucu yapılacak bazı giderlerin kurum kazancından indirim yoluyla vergi dışı bırakılmasını uygun görmüştür. Bu durum sadece kurumlar vergisi kanununda düzenlenmemiş, aynı zamanda 193 sayılı Gelir vergisi kanununun 89. maddesinde yukarıdaki düzenlemeye paralel hükümlere yer verilmiştir.

2.2- Gelir Vergisi

Bilindiği gibi, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun 89/4 bendinde, “Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler ile kamu yararına çalışan dernekler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yıllık toplamı beyan edilecek gelirin % 5’ini (kalkınmada öncelikli yöreler için % 10’unu) aşma-

mak üzere, makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar (bir takvim yılı içinde yapılan bağış ve yardımların toplamı o yıla ait beyan edilecek gelirin %5 ini, kalkınmada öncelikli yöreler için %10’unu aşarsa fazlası indirilmez) ile 5 numaralı bendinde genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdî ve aynı bağış ve yardımların tamamı yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden indirilir.

Bağış ve yardımının nakden yapılmaması halinde, bağışlanan veya yardımın konusunu teşkil eden mal veya hakkın varsa mukayyet değeri, yoksa Vergi Usul Kanunu hükümleri dairesinde Takdir Komisyonunca tespit edilecek değer esas alınır.

... hükmü bulunmaktadır.

2.3- Özel Kanunlardaki Düzenleme

222 sayılı İlk Öğretim ve Eğitim Kanununun 76. maddesinde İktisadi Devlet Teşekkülleri, özel kurumlar, dernekler veya hayırsever kimseler tarafından yapılacak her türlü mal, para bağışları ve vasiyetler, Gelir ve Kurumlar Vergisi yükümlüleri tarafından makbuz mukabilinde yapılacak para bağışları, yıllık bildirim ile bildirilecek gelirlerden ve kurum kazançlarından indirim konusu yapılabilmektedir. Ayrıca 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu’nun 56/b maddesinde “Üniversiteler ve ileri teknoloji enstitüleri, genel bütçeye dahil kamu kurum ve kuruluşlarına tanınan mali muafiyetler, istisnalar ve diğer mali kolaylıklar-

dan aynen yararlanırlar. Gelir veya Kurumlar vergisi mükellefleri tarafından üniversitelere ve ileri teknoloji enstitülerine makbuz karşılığında yapılacak nakdi bağışlar Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunları hükümlerine göre yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden ve kurum kazancından indirilir.” hükmü yer almış olup kanunun ek 7. maddesinde bu hükmün vakıflarca kurulan yüksek öğretim kurumlarını da kapsadığı belirtilmiştir.

2.4- Katma Değer Vergisi

Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 17’nci maddesinin 2.fıkrasının (b) bendine göre; genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasi partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler, tarımsal amaçlı kooperatifler ve bakanlar kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara, bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları KDV’den istisna edilmiştir. (aynı kurum ve kuruluşlara bir bedel karşılığında yapılan teslim ve hizmetler KDV’ye tabi olacaktır),

KDVK’nun 30/a ve 32’nci maddeleri hükümlerine göre 17’nci madde kapsamına giren işlemler kısmi istisna niteliğindedir. Buna göre madde kapsamına giren işlemleri yapanlar, bu işlemlerle ilgili alış ve giderler dolayısıyla yüklendikleri vergileri indirim konusu yapamayacak, bu vergiler gelir ve kurumlar vergisi uygulamaları çerçevesinde işin mahiyetine göre gider veya maliyet unsuru olarak göz önüne alınabilecektir.

Örneğin, KDV’den istisna olup bağışlanan bir malın KDV’si, daha önce indirim konusu yapılmış ise, bağış tarihinde bağışlanan mal ile birlik-

te 391 Hesaba alacak kaydederek ve dönemin KDV beyannamesinde hesaplanan vergiye dâhil edilerek düzeltilecektir. KDV’den istisna olup bağışlanan bir mal aynı tarihte alınmış ve bağışlanmış ise bu durumda alınan malın KDV’siyle birlikte gider yazılması gerekmektedir.

Bedelsiz teslimlere ait olup indirim konusu yapılamayan Katma Değer Vergileri anılan kanunun 58’nci maddesi uyarınca gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilebilecektir.

KDV den istisna olarak bağışlanan mallar nedeniyle yüklenilen KDV’nin tamamının ya da bir bölümünün bağışın yapıldığı tarihte indirilmiş olması halinde, indirilen verginin bağışın yapıldığı dönemde düzeltilmesi gerekecektir. Düzeltme işlemi, bağışlanan malın alımı sırasında yüklenilip indirilmiş bulunan verginin, bağışın yapıldığı dönem beyannamesinde gösterilerek, hesaplanan vergiye ilave edilmek suretiyle gerçekleştirilecektir. Bu şekilde hesaplanan vergiye ilave edilmek suretiyle KDV Kanununun 30/a ve 58’nci maddelerine göre Gelir ve Kurumlar Vergisi yönünden gider olarak dikkate alınabilecektir.

Öte yandan, KDV Kanununun 3/a ve 5’nci maddelerine göre vergiye tabii malların (veya hizmetlerin) vergiye tabii işlemler dışındaki amaçlarla işletmeden çekilmesi veya hizmetten karşılıksız yararlandırılması şeklindeki işlemler, anılan kanunun 27’nci maddesi uyarınca emsal bedeli üzerinden vergiye tabiidir. Bu şekilde bedelsiz teslim veya hizmetler ile reklâm, tanıtım, temsil, ağırlama veya satışı artırmak amacıyla yapılan promosyonlu satışlardaki **“bedelsiz teslim ve hizmetler”** konumuzun dışındadır. Bunlar, işle ilgili olduklarından alış veya imalatları nedeniyle yüklenilen vergiler indirilebilecektir. Kanunen kabul edilmeyen gider niteliğindeki bedelsiz teslim veya hizmetlere ait KDV ise, anılan kanunun 30/d maddesine göre indirilemeyecektir.

2.5- Tamamı İndirim Konusu Yapılan Bağış ve Yardımların Kapsamı:

Kapsama dâhil bağış ve yardımlar aşağıdaki gibidir:

- Okul, sağlık tesisi ve yüz yatak kapasitesinden az olmamak üzere (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) öğrenci yurtlarının inşası için yapılan harcama,
- Bu tesislerin inşası için yapılan bağış ve yardımlar,
- Mevcut okul, sağlık tesisi ve öğrenci yurtlarının faaliyetlerine devam etmelerini sağlamak amacıyla yapılan bağış ve yardımlar

Eğitim, sağlık ve bakım hizmetlerini geliştirmek ve devam ettirmek amacıyla yapılan harcamalar gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin kazançlarının tespitinde indirim unsuru olarak dikkate alınabilecektir. Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi inşası dolayısıyla yapılan harcamaların, Söz konusu tesislerin inşası için yukarıda belirtilen kamu kuruluşlarına yapılan her türlü bağış ve yardımların, mevcut okul, sağlık tesisi ve öğrenci yurtları ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezlerinin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan nakdi ve aynı bağış ve yardımların tamamı gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.

Bağış ve yardımın aynı olması durumunda, indirime esas alınacak tutarın tespitinde, bağışlanan mal ve hakkın varsa mukayyet değeri, bu değer yoksa VUK'na göre takdir komisyonunca belli edilecek emsal bedeli dikkate alınır.

Sözü edilen tesislerin yapımı için kanun maddesinde sayılan kuruluşlar dışında yer alan kamuya yararlı dernekler ile Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yapılan bağış ve yardımlar ise o yılki kurum kazancının %5'i ile sınırlı olmak üzere bu kapsamda indirim konusu yapılabilecektir. Ancak Vakıf Üniversitelerine yapılacak aynı bağışlarda bağışı yapanın bağış tutarının tamamını indirim konusu yapması mümkün olmayacaktır. Çünkü vakıf üniversiteleri bağış yapılacak kurumlar arasında sayılmamıştır.

Düzenlemedeki "okul" ifadesinden, doğrudan eğitim-öğretim hizmetlerinin verildiği temel birimlerin anlaşılması gerekmekte olup rehberlik ve araştırma merkezi, mesleki eğitim merkezi, iş eğitim merkezi, mesleki ve teknik eğitim merkezi ve akşam sanat okulları da bu kapsamda değerlendirilecektir. Düzenlemedeki "sağlık tesisi" ifadesinden ise Sağlık Bakanlığınca sağlık tesisi kapsamında değerlendirilen kurum ve kuruluşların anlaşılması gerekmektedir.

Burada önemli olan okul kavramının ne olduğunun iyi anlaşılması ve yapılacak aynı bağışın okul yapımı (konu okul ile sınırlandırılmıştır) ve okulun faaliyetlerinin devamı için kullanılıp kullanılmadığının tespit edilmesidir. Doğrudan eğitim-öğretim hizmetlerinin verildiği temel birimler okul olarak ifade edilmektedir. Öyleyse dolaylı eğitim kurumları bu kapsamda yer almayacaktır. "Dolaylı eğitim, yaşamı yaşamın beklentilerini, gerçeklerini, yaşamın dinamiklerini sezme ve sezdirme eğitimidir."¹ Buna göre münhasıran kişiyi içsel yönden güçlü kılmaya ve hayatta başarıya ulaştırmak yönünde yapılan bu destekleyici eğitime yönelik eğitim kurumlarına yapılacak bağışlar bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.

¹ Prof Dr Hasan PEKMEZCİ Bilim ve Aklın Aydınlığında Eğitim Dergisi Nisan 2005 Sayı 62

Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarının ilgili maddelerinde yapılan düzenlemeler çerçevesinde, Özel Bütçeli İdareler arasında yer alan Devlet Üniversitelerine yapılacak doğrudan eğitim ile ilgili aynı bağışların tamamının indirimi mümkün bulunmaktadır. Bu konuda 2547 sayılı kanunda aynı bağış ile ilgili bir düzenlemenin olmaması dolayısıyla yapılacak aynı bağışların tamamının indiriminin kabul edilmemesi gibi bir görüşün yukarıda ifade edildiği üzere okul ifadesinden ne anlaşılması gerektiği konusundaki açıklamaya göre doğru olmadığı kanaatindeyiz. Üniversiteler doğrudan eğitimin verildiği yerlerdir. Bu nedenle kapsam dışında tutulması durumunda yasanın getiriliş amacından da sapılmış olacaktır. Nitekim İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen iki ayrı özelgede² Üniversiteye makbuz karşılığında yapılan nakdi ve aynı bağış ve yardımların tamamının o yıla ait yıllık beyanname ile bildirilecek kazancı aşmamak şartıyla beyan edilecek matrahtan indirilmesi mümkün bulunmaktadır.

2.6- Bağış ve Yardımların Belgelendirilmesi

2.6.1- Aynı Bağış ve Yardımın, İşletmenin Aktifinden veya Stokundan Çekilerek Bağışlanması Durumu

Aynı bağış ve yardımın, işletmenin aktifinden veya stokundan çekilerek bağışlanmış olması durumunda, mükelleflerin işletmeden çekilip bağışladıkları değerler için fatura düzenlemesi; düzenlenen faturanın arka yüzüne faturada belirtilen değerlerin ilgili kamu kurum ve kuruluşu tarafından bağış ve yardım olarak alındığına ilişkin şerh konularak yetkili kimseler tarafından imzalanmış olması gerekir.

2.6.2- Aynı Bağış ve Yardımın, Dışarıdan Alınarak Bağışlanması Durumu

Aynı bağış ve yardımın, mükelleflerce dışarıdan alınarak kamu kurum ve kuruluşuna bağışlanmış olması durumunda, bu kurum ve kuruluş tarafından teslim alınacak değerler için teslim ilişkili bir belge düzenlenmiş olması yeterli olup, düzenlenen belgede bağışlanan kıymetin değerinin, cinsinin ve miktarının tereddüde mahal bırakmayacak şekilde belirtilmiş olması gerekmektedir. Ayrıca, bağışlanan değerlere ilişkin olarak düzenlenmiş (alınmış) olan faturaların arka yüzüne faturada belirtilen değerlerin ilgili kamu kurum ve kuruluşu tarafından bağış ve yardım olarak alındığına ilişkin şerh konularak yetkili kimseler tarafından imzalanmış olması gerekmektedir.

2.6.3- Nakdi Bağışların Belgelendirilmesi

Nakdi bağışların, bağışı kabul eden kuruluşlarca verilecek makbuzla veya bu amaçla bankalarda açtırılan hesaplara yatırıldığına ilişkin banka dekontlarıyla belgelendirilmesi şartıyla indirilmesi mümkündür.

3. BAĞIŞ ve YARDIMIN İNDİRİM KONUSU YAPILABİLECEĞİ TUTAR:

- Bağış ve yardımlar yıllık beyannameye kazanç çıkması durumunda indirim konusu yapılabilecektir. Zarar beyan eden gelir vergisi mükelleflerinin bağış ve yardımları indirim konusu yapılması mümkün değildir.

- Bir yılda indirim konusu yapılabilecek bağış ve yardımın tutarı, yıllık beyannamelerin ilgili satırında yer alan ve "Mahsup Edilecek İndirimler ve Geçmiş Yıl Zararları Toplamı"nın düşülmesinden önceki gelir tutarı ile sınırlı olacaktır.

² B.07.4.DEF.0.34.11/GVK-89/2 sayılı özelge

• Zarar beyanı veya kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili yılda indirilemeyen bağış ve yardımların daha sonraki yıllarda indirilmesi mümkün değildir.

Buna göre kurum kazancının yeterli olması halinde kanunun öngördüğü kadarının beyanname üzerinde ayrıca ilgili satırda gösterilerek kurumlar vergisi matrahından indirilmesi gerekmektedir. Bağış ve yardım vergilendirilecek kazanç varsa indirim konusu yapılır, kazancı yeterli olmaması durumunda ertesi hesap dönemine devredilmez. Geçici vergi dönemlerinde de aynen Gelir ve Kurumlar Vergisi beyanında olduğu gibi uygulama yapılır.

Bu hükümlere göre, Üniversiteye makbuz karşılığında yapılan nakdi ve aynı bağış ve yardımların o yıla ait (Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun yukarıda açıklanan hükümlerine göre) yıllık beyanname ile bildirilecek kazancı aşmamak şartıyla beyan edilecek matrahtan indirilebilmesi gerekmektedir.

4- BAĞIŞ ve YARDIMLARIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

Örnek: X A.Ş. tarafından 2008 hesap döneminde, Devlet Üniversitesinin mevcut mühendislik fakültesinde kullanılmak üzere torna tesviye makinesi makbuz karşılığı bağışlanmıştır.

X A.Ş. 2008 Hesap Dönemi bilgileri aşağıdaki gibidir.

- Kurum kazancı : 1.000,00 YTL.
- Bağış ve Yardım Tutarı : 200,00 YTL.
- Kurum Kazancı = 1.000-YTL.
- İndirilebilir Bağış ve Yardım = 200- YTL.
- K.V. Matrahı = 1.000 - 200
- = 800- YTL.
- Hesaplanan K.V. = 800 X %20
- = 160 YTL.

1 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği-ne³ göre, bağış ve yardımların nakden yapılması halinde, bağışlanan veya yardım konusunu oluşturan mal veya hakkın maliyet bedeli veya kayıtlı değeri, bu değer mevcut değilse Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre takdir komisyonlarınca tespit edilecek değeri esas alınacaktır.

Bağış ve yardımlar, yapıldığı tarihte kayıtlarda gider olarak dikkate alındığından, söz konusu bağış ve yardımların kurum kazancının tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması ve kurum kazancının yeterli olması halinde, beyanname üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurumlar vergisi matrahından indirilmesi gerekmektedir.

a) Buna göre, eğer yapılan aynı bağış dışarıdan satın alınarak yapılmışsa; işlemin muhasebeleştirilmesi kaydı aşağıdaki gibidir.

157DİĞER STOKLAR	200	
191 İNDİRİLECEK KDV	36	
100/320 /336 KASA/DİĞER BORÇLAR		236
Bağışlanacak Malın Alış Kaydı		

689 OL.DIŞI GİDER VE ZARARLAR	236	
157 DİĞER STOKLAR		200
391 HESAPLANAN KDV		36
391.02 İLAVE EDİLECEK KDV		
Bağışın Teslim Kaydı		

b) Nakdi bağışların indirilebilmesi, bağışı kabul eden kuruluşlarca verilecek makbuzla veya

³ 03 Nisan 2007 tarih ve 26482 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

bu amaçla bankalarda açtırılan hesaplara yatırıldığına ilişkin banka dekontlarıyla belgelendirilmesi şartıyla mümkündür.

Buna göre eğer nakdi bağış ve yardım yapılmış olsaydı giderleştirme muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

/			
689 OL.DIŞI GİDER VE ZARARLAR		236	
100/102 KASA/BANKA			236
/			

5- SONUÇ

Devlet eliyle yerine getirilen kamu hizmetlerinin vatandaşlara sunulabilmesi için gelir kaynaklarına ihtiyacı vardır. Bazı hallerde alınacak vergi yerine bütçeden herhangi harcama yapmadan istenilen hizmetin sunulması için belli bazı yerlere bağış yapılmasını yasal düzenlemeler ile teşvik etmektedir.

Kamu tüzel kişiliğine sahip, yüksek düzeyde eğitim, öğretim, bilimsel araştırma ve yayın yapan fakülte, enstitü, yüksekokul vb. kuruluş ve birimlerden oluşan öğretim kurumu olan üniversitelere yapılacak bağış ve yardımlarda eğitim-öğretimin desteklenmesi amaçlanmaktadır. Bu itibarla, yapılan yasal düzenlemelerin dar kapsamda değerlendirilmemesi ile üniversite bütçelerinden yapılacak harcamalardan araştırma ve geliştirmeye daha fazla pay ayrılması mümkün olacak ve ülke ekonomisine katkı sağlayacaktır.