

Tapusuz gayrimenkullerin devir ve iktisap işleminin vergi dairesine 1 No.lu Harç Beyannamesinin verilmesi ve bunu müteakip noterde zilyetlik devir sözleşmesinin düzenlenmesi ile tamamlanmış olacağı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.60/6000-2285/029223
Tarih	09.07.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.60/6000-2285

ANKARA

KONU :

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, tarafından 4 adet tapusuz gayrimenkullerin 1980 yılında çeşitli kişilere hibe edildiği, söz konusu hibe ile ilgili olarak veraset ve intikal vergisi ve harç beyannamelerinin verilmediği belirtilerek, bu konulardaki Bakanlığımızın görüşünün sorulduğu anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 1'inci maddesinde, Türkiye Cumhuriyeti uyruğunda bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye'de bulunan malların veraset yoluyla veya herhangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir şekilde bir şahıstan diğer şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi olduğu, aynı Kanunun 2'nci maddesinin (d) fıkrasında ise ivazsız intikal tabirinin, hibe yoluyla veya

herhangi bir tarzda olan ivazsız iktisapları ifade ettiği hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, aynı Kanunun 5'inci maddesinde, veraset ve intikal vergisi mükellefinin veraset yoluyla veya ivazsız bir tarzda mal iktisap eden şahıs olacağı, 20'nci maddesinin (b) fıkrasında da veraset ve intikal vergisi mükellefiyetinin, verilen beyannamede gösterilmeyen mallar ile beyanname verilmeyen hallerde intikal eden malların idarece tespit olunduğu tarihte başlayacağı hükmüne yer verilmiştir.

Ayrıca, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 114'üncü maddesi ile tayin edilen ve vergi alacağını doğuran olaya bağlanan tarh zamanaşımı süresinin tespitinde de mükellefiyetin başlangıç tarihi esas alınmakta, bu tarihten itibaren tarh zamanaşımı süresi hesap edilmektedir.

Bu durumda, 1980 yılında hibe yoluyla iktisap edilen ve veraset ve intikal vergisi beyannamesi verilmeyen mallarla ilgili tarh zamanaşımı süresinin başlangıç tarihi, intikal eden malların idarece tespit edildiği tarih dikkate alınarak hesap edileceğinden, söz konusu olayda veraset ve intikal vergisi yönünden zamanaşımından söz edilmesi mümkün değildir.

Diğer taraftan, 492 sayılı Harçlar Kanununun mükerrer 69'uncu maddesinde, "Tapu ve Kadastro idareleri, devreden ve iktisap edenin adı ve adresi ile gayrimenkulün harca esas tutulan değerini ve vasıflarını noterlerde düzenledikleri veya tasdik ettikleri gayrimenkullerin zilyetlik devir sözleşmelerinin birer örneğini şekli ve muhtevası Maliye Bakanlığı'nca tespit edilecek listelerle birlikte işlemin yapıldığı tarihi izleyen aybaşından itibaren en geç 15 gün içinde ilgili vergi dairesine bildirmekle mükelleftirler.

Bu Kanuna göre bildirme mecburiyetini yerine getirmeyenler hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 150'nci maddesinin 1, 2 ve 3'üncü bentlerinde yazılı olanlar için uygulanan ceza hükmü olunur." hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanuna bağlı (4) sayılı tarifenin 20/a maddesinin ikinci paragrafında tapuda kaydı bulunmayan gayrimenkullerin, zilyetlik devir sözleşmeleri ile devrinde de bu fıkra hükümlerinin uygulanacağı, hesaplanacak harcın, zilyetlik devir sözleşmeleri yapılmadan önce, şekli ve muhtevası Maliye ve Gümrük Bakanlığı'nca tespit edilecek bir beyanname ile bildirileceğı ve beyanname verme süresi içinde ödeneceğı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, tapusuz gayrimenkullerin devir ve iktisap işlemi vergi dairesine 1 No.lu Harç Beyannamesinin verilmesi ve bunu müteakip noterde zilyetlik devir sözleşmesinin düzenlenmesi ile tamamlanmış olmaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.

Bakan a.

