

Tapuda yapılacak birleştirme işleminin Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında 233 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamında harçtan müstesna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	90792880-140.04.01[2016/737]-443356
Tarih	10.11.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 90792880-140.04.01[2016/737]-443356 10.11.2017

Konu : Birleşme Halinde Tapu Harcı

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, Kurumunuz adına kayıtlı ... ili, ... ilçesi, ... mahallesi ... Mevkii, ... ada, ... ve ... parselde bulunan taşınmazların tapuda yapılacak birleştirme işlemlerinin Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında 233 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamında harçtan müstesna olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 492 sayılı Harçlar Kanununun 57 nci maddesinde, tapu ve kadastro işlemlerinden bu Kanuna bağlı (4) sayılı tarifede yazılı olanların, tapu kadastro harçlarına tabi olduğu belirtilmiş, 58 inci maddesinde ise tapu ve kadastro harcının mükellefleri bentler halinde sayılmış, Kanuna bağlı (4) sayılı tarifenin I-6/a fıkrasında ise, ifraz veya taksim veya birleştirme işlemlerinde kayıtlı değerler üzerinden nispi esasa göre harç aranılacağı hükme bağlanmıştır.

492 sayılı Kanunun "Harçtan müstesna tutulan işlemler" başlıklı 59 uncu maddesinin (a) bendinde, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köylerin iktisap edecekleri gayrimenkullerin vesair aynı hakların tescili, şerhi gerektiren işlemleri ve bunların terkinlerinin harçtan muaf tutulacağı, aynı Kanunun 123 üncü maddesinin ilk fıkrasında ise, özel kanunlarla harçtan muaf tutulan kişilerle, istisna edilen işlemlerden harç alınmayacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 233 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin geçici 5 inci maddesinin 10 uncu fıkrasında, teşebbüsün bu Kanun Hükmünde Kararname hükümlerine intibakını sağlamak üzere yapılacak bütün işlemler ile teşebbüsler arası devredilecek veya devir alınacak menkul ve gayrimenkuller ile fikri ve ticari hakların devri ve devir alınmasının her türlü vergi, resim ve haçtan muaf olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı zamanda, 492 sayılı Harçlar Kanununda iktisadi devlet teşekküllerinin işlemlerinin harçtan müstesna tutulacağına dair herhangi bir hükme yer verilmemiştir.

Bu itibarla, Kurumunuza ait taşınmazların tapuda yapılacak birleştirme işlemlerinin 233 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin geçici 5 inci maddesinin 10 uncu fıkrası kapsamında, Kurumunuzun anılan Kanun Hükmünde Kararname hükümlerine intibakını sağlamak üzere yapılacak işlem olarak değerlendirilmesi mümkün bulunmamakta olup, söz konusu işlemlerden 492 sayılı Kanuna bağlı (4) sayılı tarifenin I-6/a fıkrasına göre işlemin yapıldığı tarihte yürürlükte bulunan oran üzerinden harç aranılması

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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026