

15.05.2014 tarihinden önce ölen murisin taşınmazının taksimi işleminin 5403 sayılı Toprak Koruma ve Arazi Kullanımı Kanunu kapsamında harçtan muaf olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	57062627-010.01-4
Tarih	20.02.2017

T.C.

KASTAMONU VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 57062627-010.01-4

20.02.2017

Konu : Ölüm halinde hisse devrinde alınacak harç

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ile 15.05.2014 tarihinden önce ölen murisin tarım arazisi niteliğindeki taşınmazlarının intikalinin yapıldığı, hissedarlardan birinin tüm hisselerini diğer bir hissedara sattığı, kalan maliklerin taşınmazlarını aralarında taksim ettikleri belirtilerek yapılan bu taksim işleminin 5403 sayılı Toprak Koruma ve Arazi Kullanımı Kanunun geçici 5 inci maddesi gereğince harçtan muaf olup olmadığı sorulmaktadır.

492 Harçlar Kanunun 57 nci maddesinde, tapu ve kadastro işlemlerinden bu kanuna bağlı (4) sayılı tarifede yazılı olanların, tapu ve kadastro harçlarına tabi olduğu, 123 üncü maddesinin ilk fıkrasında ise

özel kanunlarla harçtan muaf tutulan kişilerle, istisna edilen işlemlerden harç alınmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 5403 sayılı Kanun geçici 5 inci maddesinde; *"Bu maddenin yayımı tarihinde mirasçılar arasında henüz paylaşımı yapılmamış tarımsal arazilerin devir işlemleri, bu maddeyi ihdas eden kanundan önceki kanun hükümlerine göre tamamlanır.*

Bu maddenin yayımı tarihinden önce tarımsal arazilerin paylaşımına ilişkin olarak açılmış ve halen devam etmekte olan davalarda, bu maddeyi ihdas eden kanundan önceki kanun hükümleri uygulanır.

Bu maddenin yayımı tarihinden itibaren iki yıl içinde birinci fıkraya göre yapılacak devir işlemleri harçtan müstesnadır. Bu süre Bakanlar Kurulu tarafından iki yıl uzatılabilir." hükmü yer almaktadır. Maddede yer alan, mirasçılar arasında henüz paylaşımı yapılmamış tarımsal arazilerin devir işlemlerinin harçlardan müstesna tutulmasına ilişkin süre 20/06/2016 tarihli ve 2016/8976 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 15/05/2016 tarihinden geçerli olmak üzere iki yıl uzatılmıştır.

Söz konusu madde ile maddenin yayımı tarihi itibarıyla mirasçılar arasında paylaşımı yapılmamış tarımsal arazilerin intikal işlemlerinin hızla yapılması özendirilmekte olup, 6537 sayılı Kanunun yayımı tarihinden önce gerçekleşen ölümlerde, aynı kanunun yayımı tarihi itibarıyla henüz paylaşımı yapılmamış (İntikali yapılmamış veya elbirliği mülkiyet esaslarına göre intikali yapılmış) tarımsal arazilerin, maddede öngörülen ve Bakanlar Kurulu Kararı ile uzatılan süre içinde mirasçılara paylı mülkiyet olarak devir işlemlerinde harç istisnası uygulanması gerekmektedir.

Özelge talep formunuz ekinde yer alan belgeler ile Müdürlüğünüzce sonradan faks yoluyla gönderilen belgelerden, bahse konu gayrimenkulün 28/10/2013 tarihli ve 549 yevmiye numaralı işlem ile mirasçıları adına müşterek mülkiyet esaslarına göre intikalinin yapıldığı, 03/09/2014 tarihli ve 328 yevmiye numaralı işlem ile mirasçılardan Kamil ŞENEL'in hissesini diğer iki kardeşine satış yoluyla devrettiği, aynı tarihli ve 329 yevmiye numaralı işlemle de iki kardeşin taksim işlemini gerçekleştirdiği anlaşılmıştır.

Bu itibarla, 15.05.2014 tarihinden önce ölen murisin terekesinde bulunan tarım arazisi niteliğindeki taşınmazların mirasçıları adına tapuda müşterek mülkiyet esaslarına göre intikal etmiş olması nedeniyle, hissedarlardan birinin tüm hisselerini diğer iki hissedara pay temlik suretiyle devrine ilişkin işlem ile bu

taşınmazların maliklerce taksim edilmesi işlemlerine, 5403 sayılı Kanunun geçici 5 inci maddesi kapsamında harç istisnası uygulanması mümkün bulunmayıp, söz konusu işlemlerden tapu harcı tahsil edilmesi 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