

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun geçici 20 nci gereğince Sosyal Güvenlik Kurumuna devredilecek vakfa ait taşınmazların tapuda yapılacak tescil işlemlerinden harç aranılıp aranılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	97895701-140[57-2013/197]-1435
Tarih	26.05.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 97895701-140[57-2013/197]-1435

26/05/2014

Konu : ... Mensupları Tekaüt Sandığı Vakfı'na ait taşınmazların satışında tapu harcı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, vakfınızın 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20 nci maddesine göre kurulmuş bir sosyal güvenlik kuruluşu olduğu, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun geçici 20 nci gereğince 08/05/2014 tarihine kadar Sosyal Güvenlik Kurumuna devredilmesi gerektiği, bu nedenle vakfınızın sahip olduğu gayrimenkullerin satılarak peşin değerinin hesaplanacağı ve bu değerlerin Sosyal Sigortalar Kanununa aktarılacağı belirtilerek, vakfınıza ait gayrimenkullerin satışı nedeniyle tapuda yapılacak işlemlerin harçtan istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiđi üzere, 492 sayılı Harçlar Kanununun 57 nci maddesinde, tapu ve kadastro işlemlerinden 492 sayılı Kanuna bağlı (4) sayılı tarifede yazılı olanların, tapu ve kadastro harçlarına tabidir olduğu belirtilmiştir. Aynı Kanunun 59 uncu maddesinde harçtan müstesna tutulan işlemlerin sayılmış ve aynı maddenin son fıkrasında mevzu maddede yer alan istisnalara ilave olarak özel kanunlarda yer alan muafiyet ve istisnalara ilişkin hükümler saklı olduğu belirtilmiştir.

Diğer taraftan, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun geçici 20 nci maddesinin 1 inci fıkrasında, "506 sayılı Kanunun geçici 20 nci maddesi kapsamındaki bankalar, sigorta ve reasürans şirketleri, ticaret odaları, sanayi odaları, borsalar veya bunların teşkil ettikleri birlikler personeli için kurulmuş bulunan sandıkların iştirakçileri ile aylık veya gelir bağlanmış olanlar ile bunların hak sahipleri herhangi bir işleme gerek kalmaksızın bu maddenin yayımı tarihinden itibaren üç yıl içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna devredilerek bu Kanun kapsamına alınır. Üç yıllık süre Bakanlar Kurulu kararı ile en fazla dört yıl daha uzatılabilir. Devir tarihi itibarıyla sandık iştirakçileri bu Kanunun 4 üncü maddesinin (a) bendi kapsamında sigortalı sayılırlar." hükmü yer almaktadır. Söz konusu madde kapsamında yer alan sandıkların Sosyal Güvenlik Kurumuna devri, 03/05/2013 tarihli ve 28636 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 08/04/2013 tarihli Bakanlar Kurulu kararı ile 08/05/2014 tarihine ertelenmiştir.

5510 sayılı Kanunun geçici 20 nci maddesinin 10 uncu fıkrasında ise, "Söz konusu sandıklar ve sandık iştirakçilerini istihdam eden kuruluşlar ile Kurum, bu madde uygulamasına ilişkin tüm işlemler nedeniyle doğacak her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır." hükmü yer almaktadır.

Özelge talebiniz üzerine, Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı ile yapılan yazışma neticesinde anılan Kurumdan alınan yazıda, sandığınızın 506 sayılı Kanunun geçici 20 nci maddesi kapsamında değerlendirilen sandıklardan olduğu belirtilmiştir. Ayrıca, 5510 sayılı Kanunun geçici 20 nci maddesinde bahsedilen devir işlemlerinin henüz başlamadığı ve sandıkların yükümlölüklerinin peşin değerinin belirlenmediği belirtilerek, sandıkların Sosyal Güvenlik Kurumuna devrinden önce yapılacak gayrimenkul devir işlemlerinin 5510 sayılı Kanunun geçici 20 nci maddesi kapsamında değerlendirilemeyeceği belirtilmiştir.

Buna göre, vakfınıza ait gayrimenkullerin satışı ile ilgili olarak tapuda yapılacak işlemlerin 5510 sayılı Kanunun geçici 20 nci maddesi kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, yapılacak gayrimenkul devir işlemlerinden tapu harcı 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