

Vakfa ait gayrimenkullerin satışı ile ilgili olarak tapuda yapılacak işlemlerde, söz konusu devir işleminin 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunun geçici 1 inci maddesi kapsamında gerçekleştirildiğinin anlaşılması halinde tapu

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	97895701-140[57-2013/217]-1431
Tarih	26.05.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 97895701-140[57-2013/217]-1431 26/05/2014

Konu : ... Personeli Güvenlik Vakfına ait taşınmazın satışında tapu harcı

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, vakfınıza ait ... ili, ... ilçesi, ... i mahallesinde bulunan, ... ada, ... sayılı parselde kayıtlı olan ve 4 adet bağımsız bölümden oluşan gayrimenkulün satılarak elde edilen gelirin bireysel emeklilik sistemine aktarılacağından bahisle, mevzu gayrimenkulün satış işlemi nedeniyle tapuda gerçekleştirilecek olan işlemlerin 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanununun geçici 1 inci maddesi kapsamında harçtan istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği 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 tabi olduğu, 492 sayılı Kanunun 58 inci maddesinde tapu harçlarından müstesna tutulan işlemlerin sayılmış ve maddenin son fıkrasında mevzu maddede sayılan istisnalara ilave olarak özel kanunlarda yer alan muafiyet ve istisnalara ilişkin hükümlerin saklı olduğu belirtilmiştir.

Diğer taraftan, 4632 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesinde, "...Yetkili organlarınca karar alınması kaydıyla, üyelerine veya çalışanlarına emekliliğe yönelik taahhütte bulunan dernek, vakıf, sandık, tüzel kişiliği haiz meslek kuruluşu veya sair ticaret şirketleri nezdinde 16/4/2012 tarihi itibarıyla mevcut bulunan emeklilik taahhüt planları kapsamındaki yurt içi ya da yurt dışındaki birikimler ve taahhütlere ilişkin tutarlar (plan esaslarına göre aktarım tarihine kadar mutaat yapılan ödemeler nedeniyle oluşanlar dahil), 31/12/2015 tarihine kadar kısmen veya tamamen bireysel emeklilik sistemine aktarılabilir. Belirlenmiş katkı esasına göre yürütülen emeklilik taahhüt planlarından yapılan aktarımlarda ilgili kuruluşun yetkili organlarınca karar alınması şartı aranmayabilir.

...

Beşinci fıkrada belirtilen aktarımın yapılması amacıyla gerçekleştirilen taşınmaz veya iştirak hissesi satışından doğacak kazancın, bu kapsamda aktarılan kısma isabet eden tutarı kurumlar vergisinden müstesnadır.

Beşinci fıkra kapsamında yapılan işlemler her türlü harçtan, düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden, lehe alınan paralar banka ve sigorta muameleleri vergisinden müstesnadır. Şu kadar ki, bu istisna aktarılacak tutarla sınırlı olarak uygulanır...."

Buna göre, vakfınıza ait gayrimenkullerin satışı ile ilgili olarak tapuda yapılacak işlemlerde, söz konusu devir işleminin 4632 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesi kapsamında gerçekleştirildiğinin anlaşılması halinde tapu harcı aranılmaması 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.

