

Kamulaştırma işlemleri sırasında tapu tescil işlemlerinin harçtan muaf olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.10.15.01-2010-HK-475/-13
Tarih	01.03.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BALIKESİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Genel Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.10.15.01-2010-HK-475/-13

01/03/2011

Konu : Kamulaştırma işlemlerinde tapu harcı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzdan, kamulaştırma işlemleri sırasında tapu tescil işlemlerinin harçtan muaf olup olmadığı hususunda görüş istenildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 492 Sayılı Harçlar Kanununun 57 nci maddesinde, "Tapu ve Kadastro işlemlerinden bu kanuna bağlı (4) sayılı tarifiede yazılı olanları, tapu ve kadastro harçlarına tabidir." denilmektedir.

492 Sayılı Harçlar Kanununa bağlı (4) sayılı tarifenin 6/a fıkrasında, ifraz veya taksim veya birleştirme işlemlerinde kayıtlı değerler üzerinden binde 9,9 oranında, aynı tarifenin 20/a fıkrasında ise, gayrimenkullerin ivaz karşılığında veya ölünceye kadar bakma akdine dayanarak yahut trampa hükümlerine göre devir ve iktisabında gayrimenkulün emlak vergisi değeri üzerinden (cebri icra ve şuyuun izalesi hallerinde satış bedeli, istimlaklerde takdir edilen bedel üzerinden) devir eden ve devir

alandan ayrı ayrı binde 16,5 oranında harç alınacağı hükmü bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 59/a maddesinde, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köylerin iktisap edecekleri gayrimenkullerin ve sair ayni hakların tescili, şerhi gerektiren işlemleri ve bunların terkinlerinin harçtan müstesna olduğu, 123 üncü maddesinde de, "Özel kanunlarla harçtan muaf tutulan kişilerle, istisna edilen işlemlerden harç alınmaz." hükmü yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen Kanun hükümlerine göre, Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü 492 sayılı Kanunun 59/a maddesi kapsamında sayılan genel bütçeli idareler arasında bulunduğundan, kamulaştırma nedeniyle Genel Müdürlükten tapu harcı aranılmaması gerekmektedir.

Öte yandan; 2942 sayılı Kamulaştırma Kanununun 29 uncu maddesinde, "10 uncu madde uyarınca mahkeme heyetinin harcırahları, 15 inci madde uyarınca mahkemece oluşturulan bilirkişilerin ve keşifte dinlenen muhtarın mahkemece takdir edilecek ücretleri ile, tapu harçları ve bu Kanunun gerektirdiği diğer giderler kamulaştırmayı yapan idarece ödenir." hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre, 2942 sayılı Kanun hükümleri gereği gayrimenkulü kamulaştırılan kişilerin ödemesi gereken tapu harcını kamulaştırmayı yapan idarenin ödemesi gerekmeyle birlikte Genel Müdürlüğünüz 492 sayılı Harçlar Kanununun 59/a maddesine göre harçtan muaf olduğundan, Genel Müdürlüğünüzden herhangi bir harç aranılmaması gerekir.

Bilgilerinize rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı V.

(*) 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.