

Yapılan bağışın mükellefiyetli olması sonucu bağışlanan gayrimenkuller kendisine bağış yapılanların servetinde gerçekte bir artış yaratmıyorsa söz konusu gayrimenkuller dolayısıyla veraset ve intikal vergisi aranılmayacak, ancak tapuda yapılan işlem Harçl

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.60/6000-2212/45875
Tarih	03.09.2001

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 03.09.2001

SAYI : B.07.0.GEL.60/6000-2212/45875

KONU : Yapılan bağış dolayısıyla, tapuda yapılacak işlemin, harca tabi olup olmayacağı hk.

BURSA VALİLİĞİNE
(Defterdarlık : Vasıtalı Ver. Gel. Md.)

İLGİ : 07/08/2001 gün ve B.07.4.DEF.0.16.12 .GEL.VRS:310.00.9.8/5931 sayılı yazınız.

Yazınızda,'nın sahibi olduğu ili, ilçesi, Mevkiinde bulunan tapu sicilinin 558 ada, no.lu parselinde kayıtlı (A) Blok 2, 4, 5, 6, 7, 9, 13 ve 15 no.lu meskenler ile 17 no.lu dükkanın, (B) Blok 2, 4, 6, 7 ve 9 no.lu meskenlerin; dilediklerine, diledikleri zamanlarda diledikleri bedelle satmaları ve satıştan sağlanan gelirlerle bir ilköğretim okulu inşa etmelerine ilişkin koşulları içeren Noterliği'nde düzenlenmiş bulunan 19/06/1998 gün ve 5937 yevmiye no.lu sözleşme gereği, ve 'na bağışlandığı ve Tapu Sicil Müdürlüğü'nde düzenlenen 16/10/1998 gün ve 3932 sayılı resmi senetle adlarına tescilinin istenildiği belirtilmekte ve bu olayla ilgili olarak veraset ve intikal vergisi ve tapu harcı yönünden yapılacak işlemler konusunda Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Bilindiği üzere, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde, Türkiye Cumhuriyeti uyruğunda bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye'de bulunan malların veraset yoluyla veya herhangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir tarzda bir şahıstan diğer bir şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi olduğu, aynı Kanun'un 2'nci maddesinin (d) bendinde de "ivazsız intikal" tabirinin, hibe yoluyla veya herhangi bir tarzda olan ivazsız iktisapları ifade ettiği, 5'inci maddesinde ise verginin mükellefinin veraset yoluyla veya ivazsız bir tarzda mal iktisap eden şahıs olduğu hükme bağlanmıştır.

Bu hükümlere göre, malların veraset yoluyla veya her ne şekilde olursa olsun karşılıksız bir tarzda bir şahıstan diğer bir şahsa intikali veraset ve intikal vergisine tabi olup, verginin mükellefi de veraset yoluyla veya karşılıksız olarak mal iktisap eden kişilerdir.

Söz konusu olayda,;, ve ile Noterliği'nde düzenlediği 19/06/1998 gün ve 5937 yevmiye no.lu sözleşmeyle sahibi olduğu gayrimenkulleri satmaları ve satışta elde edecekleri gelirlerle 18 derslikli bir ilköğretim okulu inşa etmeleri koşuluyla adı geçenlere bağışlanmaktadır. Görüldüğü üzere söz konusu bağış, bir mükellefiyetli bağış olup bu husus Müdürlüğünde düzenlenen 16/10/1998 gün ve 3932 sayılı resmi senette de aynen yer almaktadır. Ayrıca, ilgililerce bu mükellefiyetin yerine getirilmesinin sağlanması bakımından Milli Eğitim Müdürü, Belediye Başkanı, ve arasında bir protokol düzenlenmiş ve bu protokol 12/03/1999 tarihinde Valisi tarafından da onaylanmıştır.

Yukarıdaki açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, olayda görünürde bir bağış söz konusudur. Ancak, bağış mükellefiyetli olduğundan bağışlanan gayrimenkuller kendisine bağış yapılanların servetinde gerçekte bir artış yaratmamaktadır. Çünkü bu kişiler, sözleşmede yazılı mükellefiyetleri gereği, bağışa konu gayrimenkulleri satarak elde edecekleri gelirlerle 18 derslikli bir ilköğretim okulu inşa etmek zorundadırlar. Aksi halde, diğer bir ifade ile sözleşmede yazılı mükellefiyetin haklı bir sebebe dayanmadan yerine getirilmemesi durumunda, Borçlar Kanunu'nun 244'üncü maddesinin 3 numaralı bendi gereğince bağışın hukuken hükümsüz sayılması talebi ile dava açılması mümkün bulunmaktadır.

