

Kooperatife ait taşınmazların devrinde harç istisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	41931384-140[123-2018-10]-E.39471
Tarih	14.09.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Sakarya Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 41931384-140[123-2018-10]-E.39471

14.09.2018

Konu : Kooperatife ait taşınmazların devrinde harç istisnası

İlgi : 07/06/2018 tarihli ve 7350767509 kayıt sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, ... Vergi Dairesinin ... vergi kimlik numaralı mükellefi olan tasfiye halindeki Kooperatifinize ait .. ili, ... ilçesi, ... Mahallesi, ... parselde kayıtlı arsa vasıflı taşınmazlar, ... parselde kayıtlı ana taşınmaz (... bağımsız bölüm numaralı işyeri, ... bağımsız bölüm numaralı lokal, ... bağımsız bölüm numaralı misafirhane, ... bağımsız bölüm numaralı soğuk hava deposu nitelikli taşınmazlar) ile ... parselde kayıtlı ana taşınmazın (... bağımsız bölüm numaralı dükkan)] ... tarihli genel kurul toplantı tutanağı ile ... Derneği'ne bedelsiz devredilmesine karar verildiği, söz konusu devir işlemine istinaden tapuda yapılacak tescil işlemlerinin Harçlar Kanununun 123 üncü

maddesi kapsamında harçtan müstesna tutulup tutulmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde sayılan kurumların kazançları kurumlar vergisinin konusunu oluşturmakta olup, aynı Kanunun 19 uncu maddesinin birinci fıkrasında

"(1) Bu Kanunun uygulanmasında aşağıdaki şartlar dahilinde gerçekleşen birleşmeler devir hükmündedir:

a) Birleşme sonucunda infisah eden kurum ile birleşilen kurumun kanunî veya iş merkezlerinin Türkiye'de bulunması,

b) Münfesihi kurumun devir tarihindeki bilânço değerlerinin, birleşilen kurum tarafından bir bütün halinde devralınması ve aynen bilânçosuna geçirilmesi." hükmüne yer verilmiştir.

492 sayılı Harçlar Kanununun 123 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında, anonim, eshamlı komandit, limited şirket ve kooperatiflerin kuruluş, pay devri, sermaye artırım, birleşme, devir, bölünme ve nev'i değişiklikleri nedeniyle yapılacak işlemler ile Esnaf ve Sanatkarlar Kredi ve Kefalet Kooperatifleri (Bu kooperatifler tarafından bankalardan kullanılacak krediler için verilecek kefaletler ile Kredi Garanti Fonu İşletme ve Araştırma Anonim Şirketi tarafından verilecek kefaletler dâhil) bankalar, finansman şirketleri, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilere, bunların teminatlarına ve geri ödemelerine ilişkin işlemlerin (yargı harçları hariç) bu Kanunda yazılı harçlardan müstesna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, kooperatiflerin kuruluş, pay devri, sermaye artırım, birleşme, devir, bölünme ve nev'i değişiklikleri nedeniyle yapılacak işlemler 492 sayılı Harçlar Kanununda yazılı harçlardan istisna bulunmakta olup, bu kapsamda yer almayan işlemlere Kanunun 123 üncü maddesi kapsamında istisna uygulanması mümkün değildir.

Bu itibarla, kooperatifinize ait gayrimenkullerin ... Derneği'ne devri işleminin kooperatifinizin tasfiyesi nedeniyle yapıldığı ve 492 sayılı Harçlar Kanununun 123 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan işlemlerden olmadığı dikkate alındığında, söz konusu devir işlemine bu madde kapsamında istisna uygulanması mümkün bulunmamaktadır.

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