

--

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.60/6003-167-56148
Tarih	03.06.2008

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI :B.07.1.GİB.0.60/6003-167

ANKARA

KONU : 03/06/2008 56148

..... **VAKFI**

.....

Tuzla / İSTANBUL

İlgi: 29/05/2008 tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, İstanbul Deniz Ticaret Odasınca Vakfınıza bağışlanan gayrimenkullerin, Vakfınız tarafından kurulan Üniversitesi bedelsiz devredileceği belirtilerek, yapılan bağışların veraset ve intikal vergisinden muaf olup olmadığı hususundaki Başkanlığımız 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 şekilde bir şahıstan diğer şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 3 üncü maddesinin (a) fıkrasında, amme idareleri, emekli ve yardım sandıkları, sosyal sigorta kurumları, umumi menfaate hadim cemiyetler, siyasi partiler ve bunlara ait olan veya bunların aralarında kurdukları teşekküllerden Kurumlar Vergisine tabi olmayanların veraset ve intikal vergisinden muaf olduğu hükme bağlanmış, (b) fıkrasında ise (a) fıkrasında sayılanlar dışında kalan hükmi şahıslara ait olup, umumun istifadesi için ilim, araştırma, kültür, sanat, sıhhat, eğitim, sağlık, hayır, imar, spor gibi maksatlarla kurulan teşekküllerin veraset ve intikal vergisinden muaf olduğu hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, Kanunun 4 üncü maddesinin (f) fıkrasına göre, yukarıda belirtilen 3 üncü maddenin (a) ve (b) fıkraları şumulüne giren şahısların statüleri gereğince maksatları içinde usulüne uygun olarak yaptıkları yardımlar veraset ve intikal vergisinden istisna edilecektir.

Bu hükme göre, Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinin (b) fıkrasında belirtilen amaçları gerçekleştirmek için kurulan vakıflara bu nitelikleri devam ettiği sürece yapılacak bağış ve yardımların veraset ve intikal vergisinden müstesna tutulması gerekmektedir.

Bu itibarla, Vakfınızın eğitim konularında faaliyette bulunmak üzere kurulmuş olması halinde, İstanbul Deniz Ticaret Odasınca bağışlanan gayrimenkullerle ilgili olarak Vakfınızın bu niteliği devam ettiği sürece anılan maddenin (b) fıkrası gereğince veraset ve intikal vergisinden muaf tutulması gerekir. Ayrıca, Vakfınızın Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinin (b) fıkrasında sayılan ilim, araştırma, kültür, sanat, sıhhat, eğitim, din, hayır, imar ve spor gibi maksatlarla yaptığı yardımların söz konusu Kanunun 4 üncü maddesinin (f) fıkrası uyarınca vergiden istisna edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 56 ncı maddesinin (a) bendinde, "Yükseköğretim üst kuruluşları, yükseköğretim kurumları ve bunlara bağlı kuruluşlara yapılacak her türlü bağış ve vasiyetler, vergi, resim, damga resmi ve harçlardan muaftır. Bağış ve vasiyetlerin kullanılmasında, bağış ve vasiyet yapanların koydukları ve kanunlara göre geçerli sayılan kayıtlara ve şartlara uyulur." hükmüne yer verilmiş olup, aynı maddenin (b) bendinde ise üniversitelerin ve yüksek teknoloji enstitülerinin genel bütçeye dahil kamu kurum ve kuruluşlarına tanınan mali muafiyetler-istisnalar ve diğer mali kolaylıklardan aynen yararlanacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun ek 7 nci maddesinde, "Vakıflarca kurulacak yükseköğretim kurumları, bu Kanunun 56 ncı maddesinde yer alan mali kolaylıklardan, muafiyetlerden ve istisnalardan aynen istifade ederler ve bunlar emlak vergisinden muaf tutulurlar." hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre, İstanbul Deniz Ticaret Odasınca Vakfınıza bağışlanan gayrimenkullerin Vakfınız tarafından Üniversitesi bedelsiz devri halinde, 2547 sayılı Kanunun yukarıdaki hükümleri gereğince, üniversiteden veraset ve intikal vergisinin aranılmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026