

Özelge: KDV,DV,Tapu Harcı, Karar ve İlam Harcı hk.

Sayı:

B.07.1.GİB.4.48.15.01-DV-1-37

Tarih:

03/05/2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MUĞLA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.48.15.01-DV-1-37

03/05/2011

Konu : KDV,DV,Tapu Harcı, Karar ve İlam Harcı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Memurluğunuzda yapılan ihale sonucunda ... İlçesi ... Köyü, ... Ada, ... Parselde kayıtlı taşınmazın Vakıflar Genel Müdürlüğüne ihale olduğu belirtilerek, tevzi listesinin hesaplanabilmesi için Vakıflar Genel Müdürlüğü'nün Katma Değer Vergisi, Damga Vergisi, Tapu Harcı, Karar ve İlam Harcından muaf olup olmadığı konusunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

3065 sayılı KDV Kanununun 1/3-d maddesinde, müzayede mahallerinde ve gümrük depolarında yapılan satışların KDV ye tabi olduğu hüküm altına alınmış; konuya ilişkin olarak yayımlanan 15 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (I) bölümünde de, cebri icra, izale-i şuyu, ipoteğin paraya çevrilmesi, tasfiye gibi nedenlerle müzayede mahallerinde yapılan açık artırma, pazarlık ve diğer şekillerdeki satışların da bu kapsamda KDV ye tabi bulunduğu, izale-i şuyu çerçevesinde yapılan satışlarda alıcının hissedarlardan birisi olması halinde kendi hissesine isabet eden tutarın, bu hisse için mülkiyet devri söz konusu olmadığından KDV matrahından indirileceği açıklanmıştır.

Ayrıca KDV Kanununun 19 uncu maddesinin 1 inci fıkrasında, diğer kanunlardaki vergi muaflık ve istisna hükümlerinin bu vergi bakımından geçersiz olduğu, KDV ye ilişkin istisna ve muafiyetlerin ancak bu Kanuna hüküm eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenleneceği hükme bağlanmıştır.

Bu nedenle, 5737 sayılı Vakıflar Kanununun "Muafiyet ve İstisnalar" başlıklı 77 nci maddesinde yer alan "Genel Müdürlüğe ve mazbut vakıflara ait taşınmazlar Devlet malı imtiyazından yararlanır, haczedilemez, rehnedilemezler. Tüm iş ve işlemleri, her türlü vergi, resim, harç ve katılım payından istisnadır." hükmünün KDV uygulaması açısından bir geçerliliği bulunmamaktadır.

Ancak, KDV Kanununun 17 nci maddesinin 1 numaralı fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşların, bu maddede belirtilen teslim ve hizmetleri KDV den istisna tutulmuş, aynı maddenin 2 numaralı fıkrasının (b) bendi ile de bu kurum ve kuruluşlara yapılan bedelsiz teslim ve hizmetler KDV den istisna edilmiştir.

Buna göre, KDV Kanununun 17/1 maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlardan olan Vakıflar Genel Müdürlüğüne bedeli mukabilinde yapılacak teslim ve hizmetlere genel hükümler çerçevesinde KDV uygulanacak, yalnızca bedelsiz teslim ve hizmetler KDV den istisna tutulacaktır.

Dolayısıyla, Vakıflar Genel Müdürlüğüne izale-i şuyu suretiyle yapılan satış neticesinde bedeli mukabilinde gayrimenkul teslimlerinin genel esaslar çerçevesinde KDV ye tabi tutulması gerekmekte olup, adı geçen Genel Müdürlüğün hissedarlardan birisi olması halinde kendi hissesine isabet eden tutarın KDV matrahından düşüleceği tabiidir.

DAMGA VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun;

-1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olacağı,

-3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi daireler ile kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği,

-8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı,

-24 üncü maddesinin ikinci fıkrasında, birden fazla kişi tarafından imza edilen kağıtlara ait vergi ve cezanın tamamından imza edenlerin müteselsilen sorumlu olduğu, bunlar arasında vergiden müstesna olanların bulunmasının damga vergisinin eksik ödenmesini gerektirmeyeceği, damga vergisinden muaf kuruluşlarca kişilerin (1) sayılı tabloda yer alan işlemleriyle ilgili olarak düzenlenen ve sadece bu kurumların imzasını taşıyan kağıtlara ait verginin tamamının kişiler tarafından ödeneceği, bu kağıtlara ait verginin ödenmemesi veya noksan ödenmesi halinde vergi ve cezanın tamamından kişilerle birlikte kurumların müteselsilen sorumlu olacağı

hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "1- Resmi işlerle ilgili kağıtlar" bölümünün A/1 fıkrasında ise, resmi daireler arasındaki işlemleri kapsayan her türlü kağıtlarla bu dairelerin soruları üzerine kişiler tarafından yazılan cevaplar ve eklerinin damga vergisinden istisna edileceği hükmü yer almaktadır.

Buna göre, resmi daire olan Vakıflar Genel Müdürlüğü ile diğer resmi daireler ya da damga vergisinden muaf kuruluşlar arasındaki işlemler nedeniyle düzenlenen kağıtların damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Vakıflar Genel Müdürlüğü ile resmi daire sayılmayan veya damga vergisi muafiyeti bulunmayan kişi ve kuruluşlar arasında düzenlenen kağıtlar ile kişilerin (1) sayılı tabloda yer alan işlemleriyle ilgili olarak düzenlenen ve sadece Vakıflar Genel Müdürlüğünün imzasını taşıyan kağıtlara ait damga vergisinin, Damga Vergisi Kanununun 3 üncü maddesi uyarınca bu kişi ve kuruluşlar tarafından ödenmesi gerekmekte olup, bu kağıtlara ait verginin ödenmemesi veya noksan ödenmesi halinde ise Damga Vergisi Kanununun 24 üncü maddesi hükmü uyarınca söz konusu verginin ödenmesi bakımından Vakıflar Genel Müdürlüğünün de müteselsil sorumluluğu bulunmaktadır.

HARÇLAR KANUNU YÖNÜNDEN:

492 Sayılı Harçlar Kanununun 57 nci maddesinde, "Tapu ve kadastro işlemlerinden bu Kanuna bağlı (4) sayılı tarifede yazılı olanları, tapu ve kadastro harçlarına tabidir." hükmü bulunmaktadır.

Mezkur Kanunun "Özel Kanunlardaki Hükümler" başlıklı 123 üncü maddesinin ilk fıkrasında ise; "Özel kanunlarla harçtan muaf tutulan kişilerle, istisna edilen işlemlerden harç alınmaz." hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, 27.02.2008 tarih ve 26800 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 5737 sayılı Vakıflar Kanununun "Muafiyet ve İstisnalar" başlıklı 77 nci maddesinin ilk fıkrasında ise; "Genel Müdürlüğe ve mazbut vakıflara ait taşınmazlar Devlet malı imtiyazından yararlanır, haczedilemez, rehnedilemezler. Tüm iş ve işlemleri, her türlü vergi, resim, harç ve katılım payından istisnadır." hükmü bulunmaktadır.

Buna göre, Memurluğunuzca gerçekleştirilen satış işlemi sonucu Vakıflar Genel Müdürlüğüne ihale edilen ... İlçesi, ... Köyü, ... Ada ... Parselde kayıtlı bulunan gayrimenkule ilişkin izale-i şuyu davası sonucu hükmedilen karar ile ilam harcının ve söz konusu gayrimenkulün Vakıflar Genel Müdürlüğü adına tapuda tescil edilmesi işleminde tapu harcının 492 sayılı Harçlar Kanununun 123 üncü maddesi gereğince 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.