

Kanun Numarası

7338

Kanun

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

Özelge No

85373914-160[60.01.01]-19

Özelge Tarihi

22.02.2013

Köy tüzel kişiliğine ivazsız suretle intikal edecek mallar dolayısıyla köy tüzel kişiliğinin veraset ve intikal vergisinden muaf tutulup tutulmaması hk.

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MANİSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 85373914-160[60.01.01]-19

22/02/2013

Konu : DURASILLI BELEDİYE BAŞKANLIĞI

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, 1967 yılında Köy Tüzel Kişiliğine bir gayrimenkul bağışlandığı ve 1981 yılında köy tüzel kişiliğinin Belediyeye dönüştüğü belirtilerek, hibe edilen gayrimenkulle ilgili olarak tapu müdürlüğü tarafından ilişik kesme belgesi verilebilmesi için Belediyenizin veraset ve intikal vergisinden muaf olup olmadığı hususunda bilgi verilmesi istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, Türkiye Cumhuriyeti tabiiyetinde bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye'de bulunan

malların veraset tarikiyle veya herhangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir tarzda bir şahıstan diğer şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi olduğu, aynı kanunun 2 nci maddesinin (d) bendinde ise ivazsız intikal tabirinin, hibe yoluyla veya herhangi bir tarzda olan ivazsız iktisapları ifade ettiği 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, din, hayır, imar, spor gibi maksatlarla kurulan teşekküllerin veraset ve intikal vergisinden muaf olduğu hükmüne yer verilmiştir.

Bu hükümlere göre, malların veraset yoluyla veya her ne şekilde olursa olsun karşılıksız bir şekilde bir şahıstan diğer şahsa intikali veraset ve intikal vergisine tabi olup, Kanunun 3 üncü maddesinin (a) fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlar, kendilerine yapılacak bağış ve yardımlar dolayısıyla veraset ve intikal vergisinden muaftır.

Öte yandan, Veraset ve İntikal Vergisi Kanunun 3 üncü maddesinin (a) fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlardan olan köy tüzel kişiliğine ivazsız suretle intikal edecek mallar dolayısıyla köy tüzel kişiliğinin veraset ve intikal vergisinden muaf tutulması gerekmektedir.

Buna göre, 1967 yılında Köy Tüzel Kişiliğine gayrimenkul bağışlandığı ve 1981 yılında köy tüzel kişiliğinin Belediyeye dönüşmesi nedeniyle devir ve ferağ işleminin ilişik kesme belgesi aranmaksızın yapılması ve Belediyenizden veraset ve intikal vergisi 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 özelve uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.