



Sayı :23294678-010.06.02/E.62143
Konu :2013/9 sayılı Genelge Değişikliği
(Veraset ve intikal Vergisi İlişkisi)

14/03/2016

GENEL MÜDÜRLÜK MAKAMINA

- İlgi : a) Teftiş Kurulu Başkanlığının 25/08/2014 tarih ve 82160793-663.02[78484705.2014.TEF]/54758 sayılı yazısı.
b) TKGM Müfettişliğinin 16/08/2014 tarih ve 82160793-1-663.08[33019]/52331 sayılı yazısı.
c) TKGM'nin 01/03/2013 tarih ve 2013/9 sayılı Genelgesi.
ç) Başkanlığımızın 30/09/2014 tarihli ve 23294678-010.06.02/61528 sayılı yazısı.
d) Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığının 07/11/2014 tarihli ve 43923039-160.01.02[1]-107194 sayılı yazısı.
e) TKGM Tasarruf İşlemleri Dairesi Başkanlığının 22/05/2009 tarih ve B.09.1.TKG.0100001-196/25-2320 sayılı yazısı .
f) Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığının 30/06/2009 tarihli ve B.07.1.GİB.0.60/6000-2523-63135 sayılı yazısı.

Genel Müdürlüğümüzün 2013/9 sayılı Genelgesine ilişkin olarak uygulamada karşılaşılan sorunlar nedeniyle yeni düzenleme yapılması ihtiyacı hasıl olmuştur.

İlgi (c) Genelge hakkında Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığına ilgi (ç) yazı ile soru konusu edilen husus hakkında ilgi (d) yazı ile cevap verilmiştir. Aynı konuya ilişkin olmak üzere, 6083 sayılı Kanun ile kapatılan İdaremiz Tasarruf İşlemleri Dairesi Başkanlığının ilgi (e) sayılı yazısı ile soru konusu ettiği husus hakkında Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığının ilgi (f) sayılı yazısı ile cevap verildiği görülmüştür.

Bu bağlamda;

1) 2013/9 sayılı Genelgenin, "TAPU UYGULAMASINA ÖZEL DURUMLAR" başlıklı "D" bölümünün; "Sağlar arasında bedelsiz olarak gerçekleştirilen edinimler dışında kalan kuru (çıplak) mülkiyet olarak intikal eden taşınmaz mallar, kuru mülkiyet halinde kaldığı sürece veraset ve intikal vergisinden istisna tutulmuştur. Mirastan veya intifa hakkını üzerinde tutarak çıplak mülkiyetin başışından kaynaklanan mülkiyet, veraset ve intikal vergisinin konusunu oluşturmaz. Ancak herhangi bir nedenle intifa ve çıplak mülkiyet aynı kişi üzerinde birleşir ise veraset ve intikal vergisinin konusunu oluşturur." şeklindeki 2 inci maddesinin,

Not: 5070 sayılı elektronik imza kanununun 5.maddesi gereği bu belge elektronik imza ile imzalanmıştır.



T.C.
ÇEVRE VE ŞEHİRCİLİK BAKANLIĞI
Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Tapu Dairesi Başkanlığı



Tapu ve Kadastro
Genel Müdürlüğü

Sayı :23294678-010.06.02/E.62143

14/03/2016

Konu :2013/9 sayılı Genelge Değişikliği
(Veraset ve İntikal Vergisi İlişkisi)

"2-Sağlar arasında bedelsiz olarak gerçekleştirilen edinimler ayrık tutulmak üzere, çıplak mülkiyet olarak intikal eden taşınmaz mallar, çıplak mülkiyet halinde kaldığı sürece veraset ve intikal vergisinden istisna tutulmuştur. Sağlar arası bedelli edinilen çıplak mülkiyet ile mirasa dayalı olarak intikal eden çıplak mülkiyet, çıplak mülkiyet olarak kaldığı sürece veraset ve intikal vergisine tabi tutulmaz. Ancak herhangi bir nedenle intifa ve çıplak mülkiyet aynı kişi üzerinde birleşir ise veraset ve intikal vergisinin konusunu oluşturur.

İntifa hakkı, şahsa bağlı bir hak olduğundan sahibinin ölümü ile intifa hakkı da son bulmakta, hak sahibinin terekesine dahil olmaksızın doğrudan kuru mülkiyet sahibine ivazsız olarak intikal etmekte ve kuru mülkiyet ile birleşmektedir. Bu ivazsız intikal nedeniyle veraset ve intikal vergisinin aranılması gerekmekte olup, verginin mükellefi, intifa hakkı kendisine intikal eden çıplak mülkiyet sahibidir. Çıplak mülkiyet sahibinin yasal mirasçı veya atanmış mirasçı ya da tamamen farklı üçüncü bir kişi olmasının vergi mükellefiyeti bakımından herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

Veraset yoluyla veya ivazsız suretle intikal eden gayrimenkullerin tapuda devir ve ferağının yapılabilmesi için tapu memurlarınca, vergi dairesi tarafından verilmiş ilişik kesme belgesinin aranılması gerekmektedir (7338 sayılı VİVK m. 19/2 ve 19/3)." şeklinde ve,

2) 2013/9 sayılı Genelgenin, "TESCİLSİZ EDİNİMLERDE UYGULANACAK YÖNTEM" başlıklı "B" Bölümün ikinci paragrafının; "İdaremizin bir dahli olmaksızın gerçekleştirilen izale-i şuyu satışları, cebri satışlar, ihale satışları, mahkeme kararı gibi tescilsiz edinim yöntemlerinde veya yetkili idarelerin özel kanunlardan kaynaklanan yetkilerine istinaden, ilgililerinin takrirleri alınmadan gerçekleştirilen tapu işlemlerinde İdaremizin VİV ilişkisini arama yükümlülüğü bulunmamakla birlikte, eğer taşınmazın kaydında işlemi yapan idarece gözetilmeyen VİV ilişkisinin varlığının saptanması halinde İdaremiz gecikmeksizin işlem tesis ve tescil etmekle yükümlü tutulduğu için, işlemin yevmiyeye alınmasından sonra mahalli maliye kuruluşuna konuya ilişkin bilgi verilmesi ile yetinilmelidir."

Şeklinde değiştirilmesini,

Takdirlerinize arz ederim.

Not: 5070 sayılı elektronik imza kanununun 5.maddesi gereği bu belge elektronik imza ile imzalanmıştır.



T.C.
ÇEVRE VE ŞEHİRCİLİK BAKANLIĞI
Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Tapu Dairesi Başkanlığı



Sayı :23294678-010.06.02/E.62143
Konu :2013/9 sayılı Genelge Değişikliği
(Veraset ve Miras Vergisi İlişkisi)

14/03/2016

e-imzalıdır

Adnan KAHVECİ
Tapu Dairesi Başkanı V.

Uygun görüşle arz ederim.

e-imzalıdır

Hüseyin KESİMOĞLU
Genel Müdür Yardımcısı

OLUR
14/03/2016

e-imzalıdır

Gökhan KANAL
Genel Müdür V.

Not: 5070 sayılı elektronik imza kanununun 5.maddesi gereği bu belge elektronik imza ile imzalanmıştır.