VERGİ USUL KANUNU İÇ GENELGESİ SIRA NO: 2025/1

Sıra No:
2025/1
Sayı:
E-73305916-105[344-1140]-43058
Tarih:
16/05/2025

T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : E-73305916-105[344-1140]-43058 16.05.2025
Konu : Vergi Usul Kanunu İç Genelgesi (Sıra No:2025/1)

VERGİ USUL KANUNU İÇ GENELGESİ

SIRA NO: 2025/1

İlgi: 01/05/1989 tarihli ve 1989/6 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu İç Genelgesi.

Başkanlığımıza intikal eden olayların incelenmesinden, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 371 inci maddesi kapsamında tapu harcına esas değeri pişmanlık hükümlerine göre beyan eden mükellefler hakkında bu Kanun hükümlerine göre usulsüzlük cezası tatbik edilip edilmeyeceği hususunda tereddüt yaşandığı anlaşılmıştır.

492 sayılı Harçlar Kanununa ekli (4) sayılı tarifenin 1/20 numaralı fıkrasının (a) bendi uyarınca, gayrimenkullerin ivaz karşılığında veya ölünceye kadar bakma akdine dayanarak yahut trampa hükümlerine göre devir ve iktisabında gayrimenkulün **beyan edilen** devir ve iktisap bedelinden az olmamak üzere emlak vergisi değeri üzerinden devir eden ve devir alandan ayrı ayrı harç alınacağı düzenlenmiştir.

İlgide kayıtlı iç genelgede;

- Söz konusu hüküm uyarınca gayrimenkullerin devir ve iktisabı sırasında aranılan tapu harcı için taraflarca bir beyanname verilmemesine rağmen, gayrimenkulü devir eden ve devir alan şahısların **beyanına göre** doldurulan belge esas alınarak tarh ve tahakkuk ettirildiği ve yine bu tutar dikkate alınarak tahsil edildiği,

- 213 sayılı Kanunun 371 inci maddesi hükmünden "**beyana dayanan** vergiler" için yararlanılabildiği,

hususlarına yer verilerek, **tapu harçları için mükelleflerin 213 sayılı Kanunun 371 inci maddesinde yer verilen hükümlerden yararlanılabileceği açıklanmıştır.**

Diğer taraftan, 213 sayılı Kanunun 352 nci maddesinde; vergi ve harç beyannamelerinin süresinde verilmemiş olması I inci derece usulsüzlük olarak tanımlanmış ve Kanuna bağlı 1 sayılı cetvelde

yazılı cezaların uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Usulsüzlük cezası kesilmesi ile ilgili hükümde, **vergi ve harç beyannamelerinin süresinde verilmemiş olması** fiil olarak tanımlanmış olup, tapu harcı hesaplanmasına esas alınan değerin düzeltilmesine ilişkin pişmanlık beyanlarının vergi ve harç beyannamesi ile yapılmaması nedeniyle usulsüzlük cezası kesilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, söz konusu beyanların;

- Pişmanlık talepli olarak yapılması durumunda tapu harcının pişmanlık zammı,

- Pişmanlık talebinde bulunmadan yapılması durumunda tapu harcının vergi ziyaı cezası kesilmek ve gecikme faizi,

uygulanmak suretiyle tarh ve tahakkuk ettirilmesi gerektiği tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve yukarıda yapılan açıklamalara göre gerekli işlemlerin yapılmasını rica ederim.

Ayşe DİLBAY
Başkan a.
Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı