

**Özelge: Murisin mirasçılara intikal eden gayrimenkulün bir bölümünün başka şahsa satılmasından dolayı veraset ve intikal vergisi alınması mükerrerliğe neden olacağından tarhiyatın düzeltilmesi gerekir.**

Sayı:

B.07.0.GEL.0.60/6026-118/046815

Tarih:

14/12/1998

T.C.

**MALİYE BAKANLIĞI**

**Gelirler Genel Müdürlüğü**

**TARİH:** 14.12.1998

**SAYI :** B.07.0.GEL.0.60/6026-118/046815

**KONU : Murisin mirasçılara intikal eden gayrimenkulün bir bölümünün başka şahsa satılmasından dolayı veraset ve intikal vergisi alınması mükerrerliğe neden olacağından tarhiyatın düzeltilmesi hk.**

**AMASYA VALİLİĞİNE**

**(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğü)**

**İLGİ :** 15/10/1998 gün B.O7.4.DEF.0.05.10.10-129/3389 sayılı yazınız.

Yazınız eki ..... Vergi Dairesi Müdürlüğüne yazılan özelgenin incelenmesinden; .....'ın 11/05/1994 tarihinde ölümü nedeniyle mirasçılar tarafından verilen veraset ve intikal vergisi beyannamesinde gösterilen değerler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen verginin tahsil edildiği, daha sonra ..... Belediyesinde yapılan hamurlama sonucu muristen intikal eden ..... No.lu parselde kayıtlı gayrimenkulün 149 m2'lik kısmının ..... adına satıldığı, gayrimenkulün mirasçılar adına tapuda tescil işlemi yapılmadığından, söz konusu yerin bedelinin bankaya muris adına yatırıldığı, söz konusu paranın alınabilmesi için mirasçılarca verilen ek beynamede beyan edilen bu bedel üzerinden vergi ve ceza tahakkuk ettirilerek tahsil edildiği, mirasçıların, ölüm tarihinden sonra ek beyana göre tahsil edilen verginin haksız yere alındığı gerekçesiyle yaptıkları iade talebinin ise reddedildiği anlaşılmaktadır.

Yazınızda, sözü edilen olayda, ..... 11/05/1994 tarihinde ölmüş ve mirasçılara intikal eden gayrimenkulün bir bölümü 22/10/1997 tarihinde Belediyece yapılan hamurlama sonucu bir başka kişiye verilmiş ve bedeli bankaya muris .... adına yatırılmıştır. Diğer bir ifade ile hamurlama işlemi gayrimenkulün mülkiyeti hukuken mirasçılara geçtikten sonra yapılmıştır. Dolayısıyla, işlem tarihinde gayrimenkulün sahibi ..... değil, onun mirasçılarıdır.

Bu nedenle, hamurlama işleminden dolayı mirasçılara ödenen bedel üzerinden veraset ve intikal vergisi alınması söz konusu olamaz. Ayrıca, bu bedel üzerinden veraset ve intikal vergisi alınması mükerrerliğe neden olacak ve bu verginin gerçek bir servet artışının vergilendirilmesini amaçlayan temel ilkesine aykırı düşecektir.

Bu açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, ek beyan üzerinden yapılan tarhiyatta Vergi Usul Kanununun 118 inci maddesinin 3 numaralı bendinde yazılı " Mevzuda hata " yapılmıştır. Dolayısıyla,.....'ın mirasçıları adına belirtilen nedenlerle fazladan tarh olunarak tahsil edilmiş bulunan vergi ve cezanın anılan Kanunun düzeltmeye ilişkin hükümleri uyarınca ilgililere derhal iadesi gerekir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılarak yapılan işlem sonucundan Bakanlığımıza bilgi verilmesini rica ederim.

**Bakan a.**

**Daire Başkanı**