

Kanun Numarası

7338

Kanun

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

Özelge No

B.07.1.GİB.0.60/6000-2420-20280

Özelge Tarihi

09.03.2007

Vefat eden bir kişinin bankalarda vadeli hesaplarında bulunan paralarının, veraset ve intikal vergisine tabi olup olmadığı hakkında.

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.60/6000-2420

ANKARA

KONU :

09/03/2007 * 20280

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

(Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü)

.....tarafından 19/02/2007 tarihinde adi posta ile Başkanlığımıza gönderilen Bankası A.Ş.'nin 07/02/2007 tarih ve A.Ş.'nin 06/02/2007 tarih vesayılı yazı ve eklerinin birer örneği ilişiktir.

Söz konusu yazılarda, 10/11/2006 tarihinde vefat eden'ın adı geçen bankalarda vadeli hesaplarında bulunan paralarının, veraset ve intikal vergisine tabi olup olmadığı sorulmaktadır.

Bilindiği üzere, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde, Türkiye Cumhuriyeti uyruğunda bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye'de bulunan malların veraset yoluyla veya herhangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir şekilde bir şahıstan diğer şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 17'nci maddesinde ise "Amme idare ve müesseseleri, bankalar, bankerler, kasa kiralayanlar, sigorta şirketleri, sair şirket ve müesseseler, mahkemeler ve icra daireleri istihkak sahiplerine bu verginin mevzuuna giren herhangi bir muamele dolayısıyla para ve senet verebilmek için evvelemirde verginin ödenmiş olduğuna dair vergi dairesinden verilmiş bir tasdikname talebederler.

Tasdikname ibraz etmeyen hak sahiplerinin istihkaklarından, veraset yoluyla intikallerde yüzde beş, ivazsız intikallerde yüzde onbeş oranında vergi karşılığı olarak tevkifat yaptıktan sonra, bakiyesini verebilirler. Tevkifatı yapanlar, tevkif ettikleri parayı en geç bir hafta içinde bulundukları yerin mal sandığına yatırmaya ve keyfiyeti bağlı bulundukları vergi dairesine yazı ile bildirmeye mecburdurlar.

Tevkifat yapmadan para ve senet verenlerle tevkif ettikleri parayı yukarıda belirtilen süre içinde mal sandığına yatırmayanlardan (Hakimler hariç), tevkif etmeye ve yatırmaya mecbur oldukları paralar Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilir. Tevkifatı yapan ilgili kuruluşların, bu görevleri süresinde yerine getirmeyen sorumlularından, tevkif etmeye ve yatırmaya mecbur oldukları paraların %10'u oranında ayrıca ceza tahsil olunur." denilmektedir.

Bu hükme göre, yukarıdaki maddede sayılan müessese ve kuruluşlar nezdinde bulunan para ve senetlerin varislere intikalinde öncelikle verginin ödendiğine dair bir tasdikname isteyecekler, tasdikname ibraz etmeyen varislerin istihkaklarından ise yüzde beş oranında tevkifat yapıldıktan sonra ödemede bulunabileceklerdir. Tevkif edilen paraları da en geç bir hafta içinde mal sandığına yatırarak durumu bağlı bulundukları vergi dairesine bildireceklerdir.

Bu açıklamalar çerçevesinde,Şubesi mudilerinden'ın vefatı üzerine hesabında bulunan paranın adı geçen banka şubelerince mirasçılara ödenmesi sırasında; mirasçılarca verginin ödendiğine dair ilgili vergi dairesinden alınan ilişiksiz belgesinin ibraz edilmesi halinde herhangi bir tevkifat yapılmaması ancak, ilişiksiz belgesinin ibraz edilmemesi durumunda daha sonra ödenecek vergiye mahsuben %5 oranında tevkifat yapıldıktan sonra kalan miktarın mirasçılara ödenmesi gerekmektedir. Ayrıca, tevkif edilen paranın en geç bir hafta içinde mal sandığına

(bağlı bulunduğu vergi dairesine) yatırılması zorunludur.

Diğer taraftan, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinin (c) fıkrasında veraset ve intikal vergisinin; muris veya tasarrufu yapan şahıs Türkiye'de hiç ikamet etmemiş veya son ikametgahı tespit olunamamış ise Bakanlığının tayin edeceği yer vergi dairesince tarh olunacağı hükme bağlanmıştır.

Bu hükümlere göre, ölümün Türkiye'de meydana gelmesi halinde, veraset ve intikal vergisi beyannamesinin, ölen şahsın ikametgahının bulunduğu yer vergi dairesine verilmesi, ölümün yurt dışında meydana gelmesi halinde ise Türkiye'deki son ikametgahı biliniyor ise bu ikametgahın bulunduğu yer vergi dairesine, murisin Türkiye'de hiç ikamet etmemesi veya Türkiye'deki son ikametgah adresinin tespit olunamaması halinde durumunda da Maliye Bakanlığının tayin edeceği yer vergi dairesine verilmesi gerekmektedir.

Olayda, 10/11/2006 tarihinde vefat eden'ın ikametgah adresi mirasçısı tarafından Başkanlığımıza verilen beyannamedemah. Apt. No... olarak belirtilmiştir.

Bu durumda,'ın son ikametgah adresi beyannamede belirtilen yer ise veraset ve intikal vergisinin bu adresin bağlı olduğu yer vergi dairesince tarh olunacağı tabiidir. Ancak, söz konusu adres, murisin son ikametgâh adresi belli değil ve Türkiye'de hiç ikamet etmemiş veya Türkiye'de son ikametgâhı tespit edilememiş ise veraset ve intikal vergisi tarhiyatını yapacak vergi dairesinin tayini için Başkanlığınız yetkili kılınmıştır.

Bilgi edinilmesini, gereğinin yapılarak sonucundan adı geçen mükellefe ve Başkanlığımıza bilgi verilmesini rica ederim.

Başkan a.