GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kanun Numarası
7338

Kanun
VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

Özelge No
B.07.1.GİB.0.02.60/6004-2245

Özelge Tarihi
15.06.2009

veraset ve intikal vergisi beyannamesinin bizzat mükellefler tarafından imzalanması gerekeceğinden, kayyım tarafından imzalanmak suretiyle düzenlenerek verilen beyanname üzerine her hangi bir işlem yapılması mümkün olmadığı hakkında...

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI :B.07.1.GİB.0.02.60/6004-2245

KONU :

15.06.2009 / .....

.....

.....

İlgi: a) ..... tarihli dilekçeniz.

b) ..... tarih ve ..... sayılı yazımız.

c) ..... tarihli dilekçeniz.

İlgi (a)'da kayıtlı dilekçeniz ve eklerinin birer örneği ilgi (b)'de kayıtlı yazımız ile tarha yetkili vergi dairesinin belirlenmesi için ..... Vergi Dairesi Başkanlığına gönderilmiştir. Ancak, ilgi (c)'de kayıtlı dilekçenizde ..... 4. Sulh Hukuk Mahkemesinin kayyım olarak atadığı .....'ın, ...'ın mirasçıları adına veraset ve intikal vergisi beyannamesini imzalayabileceği belirtilerek, bu hususta beyannamenin imzalanmasına müsaade edilmesinin ve .... Vergi Dairesi Müdürlüğüne bildirilmesinin istenildiği anlaşılmaktadır.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 5 inci maddesinde verginin mükellefi tespit edilmiş, aynı Kanunun 7 nci maddesinde veraset yoluyla veya sair suretle ivazsız mal iktisap edenlerin iktisap ettikleri malları bir beyanname ile bildirmeye mecbur oldukları belirtilmiş, 8 inci maddesinde de beyannamenin her mükellef için ayrı ayrı veya müştereken verilebileceği, 14 üncü maddesinde ise veraset ve intikal vergisinin mükellef tarafından verilecek beyannameye istinaden tarh olunacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, ölenin geride kalanlara bıraktığı mirası oluşturan mallar ancak onun mirasçıları tarafından bilinebilir ve doğru olarak beyan edilebilir. Beyannamenin düzenlenmesi bakımından vekil tayin edilen kişinin, mirasa dâhil malların değerlerinin doğru beyan edebilmesi her zaman mümkün olmayabilir.

Bu nedenle, 7338 sayılı Kanunun anılan hükümleri gereğince veraset ve intikal vergisi beyannamelerinin bizzat mükellef tarafından imzalanması esastır.

Ayrıca, Vergi Daireleri İşlem Yönergesinin 38 inci maddesinin 5 inci bölümünün Beyanname ve Eklerindeki İmzaların Eksik Olması Halinde Yapılacak İşlemler Başlıklı kısmında da "Beyannamenin kabulünde asıl olan, beyannamenin mükellef tarafından imzalanmış olmasıdır. Vekâletname ile verilen ve vekil tarafından imzalanan beyannameler kabul edilemez." denilmektedir.

Yukarıda belirtilen hüküm ve açıklamalara göre, veraset ve intikal vergisi beyannamesinin bizzat mükellefler tarafından imzalanması gerekeceğinden, kayyım tarafından imzalanmak suretiyle düzenlenerek verilen beyanname üzerine her hangi bir işlem yapılması mümkün değildir.

Bu itibarla, dilekçenizde sözü edilen olayda ..... 4. Sulh Hukuk Mahkemesince kayyım olarak atanan .....'ın, ...'ın mirasçıları adına veraset ve intikal vergisi beyannamelerini imzalamak suretiyle ilgili vergi dairesine vermesi mümkün

bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.