

Kanun Numarası

7338

Kanun

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

Özelge No

B.07.1.GİB.0.02.60/6000-2538

Özelge Tarihi

01.10.2009

müze işletmesinden elde edilen ve bankaya yatırılan anapara ve bu paraya ilişkin olarak hesaplanan faizin, murisin ölüm tarihine kadar olan kısmının veraset ve intikal vergisine tabi tutulması gerektiği hakkında...

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI :B.07.1.GİB.0.02.60/6000-2538

KONU :

01.10.2009 /

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Müdürlüğü)

İlgi: tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve ekleri incelenmiş olup, yazınızda bahsi geçen konu ile ilgili olarak Başkanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

Bilindiği üzere, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 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, aynı Kanunun 5 inci maddesinde de veraset ve intikal vergisinin mükellefinin veraset yoluyla veya ivazsız bir tarzda mal iktisabeden şahıs olacağı hükme bağlanmıştır

Aynı Kanunun 11inci maddesinde de "Bu vergiye mevzu olacak malların değerlendirme günü miras yoluyla meydana gelen intikallerde mirasın açıldığı, diğer suretle vaki intikallerde malların hukuken iktisap edildiği gündür" denilmektedir.

Diğer taraftan, Türk Medeni Kanununun 575 ve 599 uncu maddelerinde ise mirasın mirasbırakanın ölümüyle açılacağı, mirasçılarının miras bırakanın ölümü ile mirası bir bütün olarak kazanacakları, Kanunda öngörülen ayırık durumlar saklı kalmak üzere mirasçılarının, mirasbırakanın aynı haklarını, alacaklarını, diğer malvarlığı haklarını, taşınır ve taşınmazlar üzerindeki zilyetliklerini doğrudan doğruya kazanacakları belirlenmiştir.

Bu hükümler göre, veraset ve intikal vergisine konu olacak menkul ve gayrimenkul mallarla mameleke girebilen diğer bütün hak ve alacaklarının veraset yoluyla meydana gelen intikallerde ölüm tarih itibarıyla değerlendirilmesi gerekmektedir.

Yazınızda sözü edilen olayda,Harp Hatıraları Koleksiyonu Müzesinin kasasında biriken paraların belli aralıklarla yasal zorunluluk nedeniylet Ziraat Bankasına yatırıldığı, Sulh Hukuk Mahkemesinin tarih ve Esas No:....., Karar No: sayılı kararı gereğince de bankadaki paraların faizleri ile birlikte 16/02/2009 tarihinde vefat eden'nın mirasçılarına veraset ilamındaki payları oranında ödeneceği belirtilmiştir.

Bu nedenle, müze işletmesinden elde edilen ve bankaya yatırılan anapara ve bu paraya ilişkin olarak hesaplanan faizin, murisin ölüm tarihine kadar olan kısmının veraset ve intikal vergisine tabi tutulması gerekir. Ayrıca, adı geçen murisin ölüm tarihinden sonra müze işletmesinden elde edilen paralar ise veraset ve intikal vergisine tabi değildir.

Diğer taraftan, ihtilaf konusu harp müzesinde bulunan eserlerin muris'nın mülkiyetinde bulunmadığı, bu eserlerin 2863 sayılı Kanunun 23 üncü maddesi kapsamında değerlendirildiği, müzenin ihtilaf döneminde İcra Müdürlüğü'nün görevli olduğu ve köy muhtarının da yediemin olarak atandığı, müze kasasında biriken paraların belli aralıklarla açılarak banka hesabına yatırıldığı anlaşıldığından mirasçılarca müze işletmeciliği faaliyetinin bu dönemde yapılmaması nedeniyle ticari

kazanç yönünden mükellefiyet tesisine gerek bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.

Bakan a.