

Kanun Numarası

7338

Kanun

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

Özelge No

B.07.1.GİB.0.60/6000-2548/117305

Özelge Tarihi

11.12.2009

Türk vatandaşı olmayan kişilere veraset yoluyla intikal halinde veraset ve intikal vergisine tabi tutulup tutulmayacağı hakkında

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI :B.07.1.GİB.0.60/6000-2548/11305

KONU :

.....

.....

.....

İlgi: Bila tarihli dilekçeniz.

Dilekçenizde, Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası ve diğer bankalarda Euro, Dolar ve Türk Lirası olarak belirli miktarlarda paranız bulunduğu belirtilerek, bu paraların Türk vatandaşı olmayan çocuklarınıza veraset yoluyla intikal etmesi halinde veraset ve

intikal vergisine tabi tutulup tutulmayacağı hususundaki Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

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 tarzda bir şahıstan diğer şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi olduğu, 2 inci maddesinin (b) bendinde de "mal" tabirinin, mülkiyete mevzu olabilen menkul ve gayrimenkul şeylerle mameleke girebilen sair bütün hakları ve alacakları ifade ettiği hükme bağlanmıştır.

4721 sayılı 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 hükümlere göre, veraset yoluyla veya ivazsız olarak herhangi bir şekilde vukuu bulacak mal intikallerinin veraset ve intikal vergisinin konusuna girebilmesi için muris veya tasarrufu yapan (bir başkası lehine bağışta bulunan) kişinin Türkiye Cumhuriyeti tabiiyetinde bulunması ya da intikal konusu malların Türkiye'de bulunması şarttır.

Bu itibarla, Türkiye Cumhuriyeti sınırları içerisinde bulunan menkul malların çocuklarınıza veraset yoluyla intikal etmesi halinde veraset ve intikal vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Diğer taraftan, veraset ve intikal vergisi artan oranlı bir vergi olup, Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (b) fıkrasına göre intikal eden menkul ve gayrimenkul mallar toplamından evlatlıklarda dahil olmak üzere fûruğ (çocuk) ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinden (2009 yılı için) 107.604 TL (fûruğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinin 215.336 TL) istisna düşüldükten sonra aynı Kanunun 16 ncı maddesinin birinci grubunda yazılı olanlar (veraset yoluyla intikaller) için yüzde 1-10 arasında değişen oranların uygulanması suretiyle vergilendirme yapılmaktadır.

Öte yandan, 7338 sayılı Kanunun 17 nci maddesine göre, bankalar, bankerler, kasa kiralayanlar, sigorta şirketleri, sair şirket ve müesseseler, mahkemeler ve icra dairelerinde veraset ve intikal vergisinin konusuna giren para ve senedi bulunan istihkak sahiplerinin, söz konusu para ve senetlere isabet eden veraset ve intikal vergisinin ödenmiş olduğuna dair belge ibraz etmeleri halinde herhangi bir kesinti yapılmadan ödeme yapılacaktır. Ancak, ilgili kuruluşlara (bankalar v.b.gibi) belge ibraz etmeyen hak sahiplerinin istihkaklarından veraset yoluyla intikallerde %5 oranında vergiye karşılık kesinti yapıldıktan sonra kalan tutarlar hak sahiplerine ödenecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.