

Kanun Numarası

7338

Kanun

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

Özelge No

B.07.1.GİB.4.06.17.02-VRS:4.MD.2010/44-526

Özelge Tarihi

09.08.2010

Sosyal Güvenlik Kurumunca ödenecek para ile bunun dışındaki mal varlığının murisin son ikametgah adresinin tespit edilememesi durumunda beyannamenin Maliye Bakanlığı'na tayin edilecek yer Vergi Dairesi Müdürlüğüne verilmesi hk.

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.02-VRS:4.MD.2010/44-526

09.08.2010

Konu : Veraset ve İntikal Vergisi

İlgi : ... tarih ve ... evrak kayıtlı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, ... tarihinde Almanya'da vefat eden ... Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı (Sosyal Sigortalar Genel Müdürlüğü)'ndan sağlığında hak edip de alamadığı ...TL eşi ... veraset yoluyla intikalinin veraset ve intikal vergisinden muaf olup olmadığı hususunda bilgi verilmesi istenilmektedir.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, Türkiye Cumhuriyeti tabiiyetinde bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye'de bulunan malların veraset tarihiyle veya herhangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir tarzda bir şahıstan diğer şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi olduğu, 2 nci maddesinin (b) bendinde de "mal" tabirinin; mülkiyete konu olabilen menkul ve gayrimenkul şeylerle mameleke girebilen diğer bütün hakları ve alacakları ifade ettiği hükme bağlanmıştır.

Bu hükümlere göre, Türkiye Cumhuriyeti uyruğunda bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye'de bulunan malların veraset yoluyla veya her ne şekilde olursa olsun ivazsız bir şekilde bir şahıstan diğer şahsa intikali veraset ve intikal vergisine tabidir.

Aynı Kanunun 4 üncü maddesinin (g) bendinde, "Amme idare ve müesseseleri ve 3659 sayılı Kanuna tabi müesseseler ve amme menfaatlerine hadim cemiyetlerden veya emekli sandıklarından (veya bu mahiyetteki kurumlardan) dul ve yetimlere bağlanan aylıklarla bu aylıklar dışında verilen emekli ikramiyeleri ile dul ve yetim evlenme ikramiyeleri ve hizmet müddetlerini doldurmamış bulunanların dul ve yetimlerine aylık yerine toptan yapılan ödemeler ve harb mamulleriyle şehit yetimlerine tekel beyiyelerinden ödenen paralar veraset ve intikal vergisinden müstesnadır." hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, belirli bir hizmet süresini doldurarak emekli olmadan ölen personelin dul ve yetimlerine bağlanan aylıklarla bu aylıklar dışında verilen emekli ikramiyeleri ile dul ve yetim evlenme ikramiyeleri ve hizmet müddetini doldurmamış bulunanların dul ve yetimlerine aylık yerine toptan yapılan ödemelerin veraset ve intikal vergisinden istisna tutulması gerekmektedir.

Bu itibarla, ... tarihinde vefatı üzerine sağlığında hak edip de alamadığı ve Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı (Sosyal Sigortalar Genel Müdürlüğü)'nce adı geçen mirasçılara ödenmesi gereken para, söz konusu Kanunun 4 üncü maddesinin (g) bendi kapsamına girmediğinden veraset ve intikal vergisine tabi olacaktır.

Diğer taraftan, anılan Kanunun 6 ncı maddesinde, veraset ve intikal vergisinin veraset yoluyla intikallerde ölen kimsenin, diğer suretle meydana gelen intikallerde tasarrufu yapan şahsın ikametgâhının bağlı bulunduğu, muris veya tasarrufu yapan şahıs Türkiye'de hiç ikamet etmemiş veya son ikametgâhı tespit olunamamış ise Maliye Bakanlığı'nın tayin edeceği yer vergi dairesince tarh olunacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, ... tarihinde vefat eden ... Türkiye'deki son ikamet adresinin tespit olunamaması durumunda, mirasçılara intikal eden söz konusu para ile bunun dışındaki mal varlığına ilişkin veraset ve intikal vergisi beyannamesinin, Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'nın belirleyeceği yer vergi dairesine verilmesi ve vergi dairesi müdürlüğünden alınacak ilişik kesme belgesinin de Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığına ibraz edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.