

Kanun Numarası

7338

Kanun

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

Özelge No

B.07.1.GİB.4.31.15.01-VİVK-5-01-7

Özelge Tarihi

01.03.2011

Sigorta şirketince ödenecek destekten yoksun kalma tazminatının VİV tabi olup olmadığı hk.

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

HATAY VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.31.15.01-VİVK-5-01-7

01/03/2011

Konu : Veraset ve İntikal Vergisi

İlgi : ... tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ...tarihinde geçirmiş olduğu trafik kazası sonucu vefatı üzerine, vekili bulunduğunuz ... ve ... aracın trafik sigortasını düzenleyen sigorta şirketince ödenecek olan destekten yoksun kalma tazminatının veraset ve intikal vergisine tabi olup olmadığı hususunda bilgi verilmesi istenilmektedir.

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 olduđu; Kanunun 2 nci maddesinin (c) bendinde "veraset" tabirinin miras vasiyet ve miras mukavelesi gibi ölüme bağı tasarrufları, (d) bendinde de "ivazsız intikal" tabirinin, hibe yoluyla veya herhangi bir tarzda olan ivazsız iktisapları ifade ettiğı, bu bendin parantez içi hükmü ile de maddi ve manevi bir zarar karşılığı verilen tazminatların ivazsız sayılamayacağı hükme bağlanmıştır.

Bu hükümlere göre, maddi ve manevi bir zarar karşılığı ödenen tazminatların veraset ve intikal vergisine tabi tutulması mümkün değildir.

Diğer taraftan, 2007/1 Seri No.lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Sirkülerin üçüncü bölümünde "Hayat sigorta poliçesine istinaden sigortalının ecelen vefat etmesi sonucu mirasçılarına sigorta şirketince yapılan vefat tazminatı ödemelerinin, terekeye dahil edilerek veraset ve intikal vergisine tabi tutulması gerekir. Sigorta akdinde mirasçı olmayan üçüncü bir şahıs lehdar olarak gösterilmiş ise bu takdirde lehdara ödenecek miktarın tamamı ivazsız iktisap olarak vergiye tabi olacaktır.

Ferdi kaza kapsamında bulunan sigortalının kaza sonucu ölümü halinde, sigorta şirketince ödenen tazminat, sigortalının yokluğu nedeniyle yakınlarının uğrayacakları maddi zarar ve manevi ızdırabın sigorta sözleşmesine dayanılarak kısmen olsun tazmini ve telafisi amacını taşıdığından ödenecek sigorta tazminatının yukarıda belirtilen Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 2 nci maddesinin parantez içi hükmüne istinaden vergilendirilmemesi gerekir.

Ancak, ferdi kaza sigortası kapsamında bulunan sigortalının üçüncü kişi lehine sigorta sözleşmesi yapması veya böyle bir kişiyi sonradan lehdar tayin etmesi durumunda, sigortalı kişinin kaza sonucu ölümü üzerine sigorta şirketince mirasçı olmayan üçüncü kişiye ödenecek vefat tazminatı maddi ve manevi bir tazminat olarak kabul edilemeyeceğinden, ödenecek miktar ivazsız bir iktisap olarak veraset ve intikal vergisine tabi tutulacaktır." denilmektedir.

Buna göre;

-... trafik kazası sonucu vefatı nedeniyle kanuni mirasçılarına trafik sigortası poliçesine istinaden sigorta şirketi tarafından ödenen destekten yoksun kalma tazminatının, Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 2 nci maddesinin parantez içi hükmüne istinaden veraset ve intikal vergisine tabi tutulmaması,

-Sigortalının üçüncü kişi lehine sigorta sözleşmesi yapması veya böyle bir kişiyi sonradan lehdar tayin etmesi durumunda, sigortalı kişinin kaza sonucu ölümü üzerine sigorta şirketi tarafından mirasçı olmayan üçüncü kişiye ödenecek tazminat maddi ve manevi bir tazminat olarak kabul edilemeyeceğinden, ivazsız bir intikal olarak veraset ve intikal vergisine tabi tutulması

gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Denetmeni Y.

(*) 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.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.