GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kanun Numarası
7338

Kanun
VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

Özelge No
B.07.1.GİB.4.48.15.01-V.İ.V/1-90

Özelge Tarihi
09.09.2011

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından ödenen kıdem tazminatının anne ve babaya isabet eden kısmın viv den istisna tutulması ve kardeşlere yapılan ödemelerin ise vergiye tabi tutulması hk.

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MUĞLA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.48.15.01-V.İ.V/1-90 **09/09/2011**

Konu : VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, kızınız ... 16.08.2010 tarihinde vefatı üzerine tarafınıza Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından ödenecek olan 25.484,15 TL. ikramiyenin 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununa göre istisna olup olmadığı hakkında Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 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, 2'nci maddesinin (b) bendinde ise "mal" tabirinin; mülkiyete konu olabilen menkul ve gayrimenkul şeylerle mameleke girebilen diğer bütün hakları ve alacakları ifade ettiği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 4'üncü maddesinin (g) bendi ile 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 müddetini doldurmamış bulunanların dul ve yetimlerine aylık yerine toptan yapılan ödemeler ve harp malulleriyle şehit yetimlerine tekel bey'iyelerinden ödenen paralar veraset ve intikal vergisinden müstesna edilmiştir.

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.

Öte yandan, 5510 sayılı Kanunun 106'ncı maddesi ile yürürlükten kaldırılan 5434 sayılı Emekli Sandığı Kanunu'nun 67'nci maddesinde dul ve yetim deyimi; karı, koca, çocuklar, ana ve baba olarak tarif edilmiştir.

Ancak, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun "5434 sayılı Kanuna İlişkin Geçiş Hükümleri" başlıklı geçici 4'üncü maddesinin dördüncü fıkrasında, "Bu Kanunda aksine bir hüküm bulunmadığı takdirde; iştirakçi iken bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibariyle bu Kanunun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamına alınanlar, bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce 5434 sayılı Kanun hükümlerine tabi olarak çalışmış olup, bu Kanunun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendine tabi olarak yeniden çalışmaya başlayanlar ile bunların dul ve yetimleri hakkında bu Kanunla yürürlükten kaldırılan hükümleri de dahil 5434 sayılı Kanun hükümlerine göre işlem yapılır." hükmüne yer verilmiştir.

Ayrıca, aynı Kanunun 3'üncü maddesinin yedinci bendinde, hak sahibi; sigortalının veya sürekli iş görmezlik geliri ile malüllük, vazife malüllüğü veya yaşlılık aylığı almakta olanların ölümü halinde, gelir veya aylık bağlanmasına veya toptan ödeme yapılmasına hak kazanan eş, çocuk, ana ve babası olarak tanımlanmıştır.

Bu itibarla, kızınız ... ...'in 16.08.2010 tarihinde vefatı üzerine Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığınca ödenecek kıdem tazminatı tutarından hissenize isabet eden kısmın veraset ve intikal vergisinden istisna tutulması, dul ve yetim kapsamında olmayan kardeşlere yapılacak ödemelerin ise veraset ve intikal vergisine tabi tutulması

gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) 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.