

Kanun Numarası

7338

Kanun

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

Özelge No

B.07.1.GİB.4.67.15.01-2011-VİV-1-5/-35

Özelge Tarihi

13.09.2011

Sigorta şirketince ödenen tazminat tutarı kurumlar vergisinin matrahına dahil edildiğinden, viv ye tabi olup olmadığı hk.

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ZONGULDAK VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı :B.07.1.GİB.4.67.15.01-2011-VİV-1-5/-35

13/09/2011

Konu :Veraset ve intikal Vergisi ivazsız intikal

İlgi özelge talep formunda, şirketiniz tarafından 29.10.2009 tarihinde şirketiniz maden ocağında çalışan işçiler için grup ferdi kaza sigorta poliçesi yaptırıldığı, poliçe gereği kaza veya daimi sakatlık durumunda, kişi başı 100.000,-TL'lik bedelin sigorta şirketince şirketinize ödeneceğinin taahhüt edildiği, poliçe süresi içerisinde bir adet ölümlü kaza meydana geldiği, şirketinize ödenmesi gereken 100.000,-TL'nin veraset ve intikal vergisine tabi olduğunun sigorta şirketince öne sürülmesi üzerine şirketinizce Uzunmehmet Vergi Dairesi Müdürlüğüne bildirimde bulunup ödeme yapıldığı

bildirilmektedir. Ancak, şirketinize yapılan bu ödemenin ivazsız intikal olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği konusunda tereddüte düşüldüğü bildirilerek söz konusu ödemenin veraset ve intikal vergisine tabi olup olmadığı hususunun bildirilmesi istenilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 6' ncı maddesinde, kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde de Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Bununla beraber, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 38'inci maddesinin birinci fıkrasında, "Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsteki özsermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet farktır. Bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce:

1-İşletmeye ilave olunan değerler bu faktan indirilir.

2-İşletmeden çekilen değerler ise farka ilave olunur.

Ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında Vergi Usul Kanunu'nun değerlemeye ait hükümleri ile bu Kanunun 40 ve 41'inci maddeleri hükümlerine uyulur." hükmüne yer verilmiştir.

Bu çerçevede, şirketinize ödenen tazminat tutarının kurumlar vergisi matrahına dahil edilerek kurumlar vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Diğer taraftan, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde; Türkiye Cumhuriyeti tabiiyetinde 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, aynı Kanun'un 2'nci maddesinin (d) fıkrasında da ivazsız intikal tabirinin hibe yoluyla veya herhangi bir tarzda olan ivazsız iktisapları ifade edeceği hükme bağlanmıştır.

Bu hükümlere göre, malların veraset yoluyla veya her ne suretle olursa olsun ivazsız bir şekilde bir şahıstan diğer şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Kurumlar vergisinin konusuna giren ödemeler karşılıksız olsa dahi veraset ve intikal vergisine tabi tutulmamaktadır.

Bu nedenle, sigorta şirketi tarafından şirketinize ödenen 100.000.-TL kurumlar vergisinin matrahına dahil edildiğinden, bu ödemedan dolayı şirketinizden veraset ve intikal vergisi aranılmaması gerekir.

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.