

Kanun Numarası

**7338**

Kanun

**VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU**

Özelge No

**B.07.1.GİB.4.34.18.01-160[1-2012/5-1.3-4170]-2604**

Özelge Tarihi

**16.08.2012**

**Şirket ortağının vefatı halinde varislerine intikal eden kar paylarının ödenmesi sırasında veraset ve intikal vergisi ilişkisi aranılıp aranılmayacağı hk.**

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü**

**Sayı :B.07.1.GİB.4.34.18.01-160[1-2012/5-1.3-4170]-2604**

**16/08/2012**

**Konu:Şirket ortağının vefatı halinde varislerine intikal eden kar paylarının ödenmesi sırasında veraset ve intikal vergisi ilişkisi aranılıp aranılmayacağı.**

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketinizin Eylül 2011'de kâr dağıtımını gerçekleştirdiği, kâr paylarının ortakların hesaplarına kaydedildiği ancak en büyük hisseli ortağının, kar dağıtımını mucibince hesabında oluşan alacağını alamadan vefat ettiği, vefat eden ortağın mirasçılarının veraset ve intikal vergisi beyanında bulunmadıkları halde mirasçılara hisseleri oranında ödeme yapılmasının uygun olup

olmayacağı hususunda 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 ivazsız bir şekilde bir şahıstan diğer şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi olduğu, aynı Kanunun 2'nci maddesinin (c) fıkrasında ise veraset tabirinin, miras, vasiyet ve miras mukavelesi gibi ölüme bağlı tasarrufları ifade ettiği belirtilmiştir.

Kanunun 5'inci maddesinde; "Veraset ve İntikal Vergisinin mükellefi, veraset tarihiyle veya ivazsız bir tarzda mal iktisap eden şahıstır" denilerek veraset ve intikal vergisinin mükellefi tarif edilmiş olup 7'nci maddesinde de veraset tarihiyle veya sair suretle ivazsız bir tarzda mal iktisap edenlerin iktisap ettikleri malları bir beyanname ile bildirmeye mecbur oldukları belirtilmiştir.

Bu hükümlere göre, malların veraset yoluyla veya her ne şekilde olursa olsun karşılıksız bir şekilde bir şahıstan diğer şahsa intikali veraset ve intikal vergisine tabi olup verginin mükellefi veraset yoluyla veya karşılıksız olarak mal iktisap eden kişilerdir.

Diğer taraftan, aynı Kanunun 17'nci maddesinde;

"Amme idare ve müesseseleri, bankalar, bankerler, kasa kiralayanlar, sigorta şirketleri sair şirket ve müesseseler, mahkemeler ve icra daireleri istihkak sahiplerine bu verginin mevzuuna giren herhangi bir muamele dolayısıyla para ve senet verebilmek için evvelemirde verginin ödenmiş olduğuna dair vergi dairesinden verilmiş bir tasdikname talebederler.

Tasdikname ibraz etmeyen hak sahiplerinin istihkaklarından, veraset yoluyla intikallerde yüzde beş, ivazsız intikallerde yüzde onbeş oranında vergi karşılığı olarak tevkifat yaptıktan sonra, bakiyesini verebilirler. Tevkifatı yapanlar, tevkif ettikleri parayı en geç bir hafta içinde bulundukları yerin malsandığına yatırmaya ve keyfiyeti bağlı bulundukları vergi dairesine yazı ile bildirmeye mecburdurlar.

Tevkifat yapmadan para ve senet verenlerle tevkif ettikleri parayı yukarıda belirtilen süre içinde malsandığına yatırmayanlardan (Hakimler hariç), tevkif etmeye ve yatırmaya mecbur oldukları paralar Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilir. Tevkifatı yapan ilgili kuruluşların, bu görevleri süresinde yerine getirmeyen sorumlularından, tevkif etmeye ve yatırmaya mecbur oldukları paraların % 10'u oranında ayrıca ceza tasil olunur." hükmü yer almaktadır.

Bu itibarla, şirket ortağına ödenmesine karar verilen, ortağın hesabına kaydedilen ve miras yoluyla intikal eden kâr payı ile şirket hisselerinin veraset ve intikal vergisine tabi tutulması gerekmektedir. Söz konusu kar payının mirasçılar tarafından bir beyanname ile ilgili vergi dairesine beyan edilerek veraset ve intikal vergisi ödenmeden

veya Kanunun 17'nci maddesi gereğince yüzde 5 oranında vergi karşılığı olarak Şirketinizce tevkifat yapılmadan kâr payının mirasçılara ödenmesi mümkün bulunmamaktadır.

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 özelveğe uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.