

Kanun Numarası

7338

Kanun

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

Özelge No

B.07.1.GİB.4.35.17.02-160[11-2012/6]-792

Özelge Tarihi

17.08.2012

Ölüm tarihinden sonra yatırılan Kamulaştırma Bedelinin V.İ.V.'ne tabi olup olmadığı hk.

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı :B.07.1.GİB.4.35.17.02-160[11-2012/6]-792

17/08/2012

Konu:Ölüm tarihinden sonra yatırılan Kamulaştırma Bedelinin V.İ.V.'ne tabi olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, 1991 yılında vefat eden dedeniz'dan babanıza, babanızın da 11.05.2007 tarihinde vefatı üzerine tarafınıza veraset yolu ile intikal eden 1405, 1410 ve 1413 parsellerin İzmir Büyükşehir Belediyesi tarafından kamulaştırılması nedeniyle dedeniz adına bankaya yatırılan 48.583,60-TL'nin veraset ve intikal vergisine tabi tutulup tutulmayacağı hususundaki Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

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 olduđu; 5'inci maddesinde veraset ve intikal vergisi mükellefinin veraset yoluyla veya ivazsız bir tarzda mal iktisap eden şahıs olacağı; 11'inci maddesinde de "Bu vergiye mevzu olacak malların değerkleme günü, miras yoluyla vuku bulan intikallerde mirasın açıldığı, diğer suretle vaki intikallerde malların hukuken iktisap edildiđi gündür." hükümlerine yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu'nun 575 ve 599'uncu maddelerinde ise, mirasın miras bırakanın ölümüyle açılacağı; mirasçılarının miras bırakanın ölümü ile mirası bir bütün olarak kazanacakları, Kanunda öngörölen ayırık durumlar saklı kalmak üzere mirasçılarının, mirasbırakanın aynı haklarını, alacaklarını, diğer malvarlığı haklarını, taşınır ve taşınmazlar üzerindeki zilyetliklerini doğrudan doğruya kazanacakları belirlenmiştir.

7338 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde, 2591 sayılı Kanunla yapılan değışiklikle, gayrimenkullerin ticari işletmeye dahil olsun veya olmasın emlak vergisine esas olan değerkle değerkleneceđi hükme bağlanmıştır.

Bu hükümlere göre, veraset ve intikal vergisine konu olacak menkul ve gayrimenkul mallarla mameleke girebilen diğer bütün hak ve alacakların veraset yoluyla meydana gelen intikallerde ölüm tarihi itibariyle değerklendirilmesi gerekmektedir.

Özelge talep formu ve eki mahkeme kararının incelenmesinden; dedeniznın 05.08.1991 tarihinde babanıznın ise 11.05.2007 tarihinde vefat ettiđi, İzmir İli Bornova ilçesi Çamdibi mahallesi, 1405, 1410, 1413 nolu parsellerde kayıtlı taşınmazların imar planlarında kalması nedeni ile Belediye Encümeninin 03.01.2008 tarih ve 01.2 sayılı kararı ile kamulaştırıldığı ve 48.583,60-TL tutarındaki kamulaştırma bedelinin de dedeniz adına bankaya yatırıldığı anlaşılmıştır.

Konuyla ilgili olarak Belkahve Vergi Dairesi Müdürlüğünden alınan 25.05.2012 tarih ve 9793 sayılı yazıdan; dedenizin varisleri tarafından söz konusu parsellere ilişkin 15.11.1991 tarih ve 12343 sayı ile veraset ve intikal vergisi beyannamesinin verildiđi bildirilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; babanıznın kamulaştırma kararından önce 11.05.2007 tarihinde vefat etmesi nedeniyle tarafınıza veraset yoluyla intikal eden tereke; sözü edilen taşınmaz mal olup bu taşınmaza ilişkin olarak belirlenen kamulaştırma bedeli değildir. Bu nedenle, babanızın ölüm tarihi itibariyle tarafınıza veraset yolu ile intikal eden söz konusu parsellerin, mirasın ölüm tarihindeki emlak vergisi tarhına esas olan değerkleri üzerinden veraset ve intikal beyannamesinin verilmesi; bankaya yatırılan kamulaştırma bedelinin (48.583,60-TL) ise veraset ve intikal vergisine tabi tutulmaması 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.