

Kanun Numarası

7338

Kanun

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

Özelge No

90792880-160[9-2012/2]-171

Özelge Tarihi

01.03.2013

Veraset ve İntikal Vergisi beyannamesinin tenkis davası sebebiyle süresinde verilememesi durumunda sorumluluk hk.

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı :90792880-160[9-2012/2]-171

01/03/2013

Konu:Veraset ve İntikal Vergisi beyannamesinin tenkis davası sebebiyle süresinde verilememesi durumunda sorumluluk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, anneniz ... 'in ... tarihinde vefatı üzerine sağlığında düzenlemiş olduğu vasiyetnamenin mahkemece ... tarihinde açıldığı, vasiyetname ile kardeşiniz ... 'in mirastan yoksun bırakıldığı, ... 'in 1 yıl içerisinde vasiyetnamenin iptali ve tenkis davası açabileceğinden bu süre içinde veraset ilamı alamadığınız ve veraset ilamını ekleyerek veraset ve intikal vergisi beyannamesini veremediğiniz belirtilerek beyanname verme süresi hususunda tereddüte

düşüldüğünden, bu konudaki Başkanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmaktadır.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 2'nci maddesinin (c) bendinde, "veraset" tabirinin; miras, vasiyet ve miras mukavelesi gibi ölüme bağlı tasarrufları ifade ettiği, 5'inci maddesinde ise verginin mükellefinin veraset yoluyla veya ivazsız bir tarzda mal iktisabeden kişiler olduğu, 22'nci maddesinde de veraset ve intikal vergisinin ödenmesinden sonra bir malın vergi verenden başka bir şahsa ait olduğu mahkeme kararı ile sabit olur ve ilamın kesinleşmesinden sonra bir sene içinde müracaat edilirse fazla alınan verginin, verene iade ve hakiki mükelleften tahsil olunacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 7'nci maddesinde, "Veraset tarikiyle veya sair suretiyle ivazsız bir tarzda mal iktisap edenler, iktisap ettikleri malları, 5602 sayılı Kanun kapsamında şans oyunları düzenleyen ilgili kurum ve kuruluşlar ile yarışma ve çekilişi düzenleyen gerçek ve tüzel kişiler ikramiye kazananların ikramiyelerinden kesilen vergileri, bir beyanname ile bildirmeye mecburdurlar..." hükmüne yer verilmiş, 9'uncu maddesinde ise, veraset yoluyla meydana gelen intikallerde; beyannamenin ölüm Türkiye'de meydana gelmiş ise mükelleflerin de Türkiye'de bulunmaları halinde ölüm tarihini takip eden dört ay içinde ilgili vergi dairesine verilmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu'nun 559'uncu maddesinde; "İptal davası açma hakkı, davacının tasarrufu, iptal sebebini ve kendisinin hak sahibi olduğunu öğrendiği tarihten başlayarak bir yıl ve her hâlde vasiyetnamelerde açılma tarihinin, diğer tasarruflarda mirasın geçmesi tarihinin üzerinden, iyiniyetli davalılara karşı on yıl, iyiniyetli olmayan davalılara karşı yirmi yıl geçmekle düşer." hükmüne, Kanunun "Hak düşürücü süreler" başlıklı 571'inci maddesinde ise "Tenkis davası açma hakkı, mirasçılarının saklı paylarının zedelendiğini öğrendikleri tarihten başlayarak bir yıl ve her hâlde vasiyetnamelerde açılma tarihinin, diğer tasarruflarda mirasın açılması tarihinin üzerinden on yıl geçmekle düşer.

Bir tasarrufun iptali bir öncekinin yürürlüğe girmesini sağlarsa, süreler iptal kararının kesinleşmesi tarihinde işlemeye başlar.

Tenkis iddiası, def'i yoluyla her zaman ileri sürülebilir."

hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hükümler çerçevesinde;

- Muris ... 'in vasiyetinde belirttiği kanuni mirasçıların veraset ve intikal vergisi beyannamelerini 7338 sayılı Kanunda belirtilen yasal süreler içerisinde ilgili vergi dairesi müdürlüğüne vermeleri,

-Murisin vasiyetinde miras dışı bıraktığı ... 'in tenkis davası açması ve ilgili mahkemece bu konuda farklı bir karar verilmesi durumunda bu karara göre, 7338 sayılı

Kanunun 22'nci maddesi gereğince düzeltme işlemlerinin yapılması

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.