

Kanun Numarası

7338

Kanun

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

Özelge No

66813766-160[8-2013-3]-467

Özelge Tarihi

05.08.2013

Vasiyetnameye ilişkin Veraset ve İntikal Vergisi hk.

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı :66813766-160[8-2013-3]-467

05/08/2013

Konu :Vasiyetnameye ilişkin Veraset ve İntikal Vergisi

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden; 7/2/2013 tarihinde vefat eden ... kanuni mirasçıları olarak sizin ve adı geçenin kendisinden önce vefat eden ablasının ve ağabeyinin çocuklarının olduğu, murisin 1992 ve 1993 yıllarında notere yazdırdığı iki vasiyetname ile kendisinden önce ölen kardeşlerinin fûruğlarını (çocuklarını) mirasçılıktan çıkararak, mirasının tamamını size bıraktığı, ancak mahkemece vasiyetnamelerin kabul edildiğine ilişkin karar bulunmadığı belirtilerek Kanunun öngördüğü 4 aylık süre içinde yapılması gereken işlemlerin neler olduğu, ablanızın hak sahibi bulunduğu taşınmazlarda tapuda hissesi belli olmamakla birlikte daha önceki yıllarda alınan veraset ilamlarına göre bulmanın mümkün olduğunu belirterek, şu anda yapılacak işlemler hakkında Başkanlığımız görüşü ile tapuda intikali

yapılmamış 40-50 sene önce vefat etmiş murisleden intikal eden mallarla ilgili veraset ve intikal vergisi beyannamesinin verilir verilmeyeceği hususlarında bilgi istenildiği anlaşılmıştır.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 15/6/1959 tarih ve 10231 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak aynı gün yürürlüğe girmiştir. Söz konusu Kanunun yayın tarihinden önceki intikallere uygulanması ile ilgili geçici 2 nci maddesinde düzenleme yapılmıştır. Bu düzenlemeye göre, 1/3/1957 tarihinden sonra vaki olan ölüm ve intikaller dolayısıyla yapılan tarhiyatlar 7338 sayılı Kanun hükümlerine göre düzeltilecek ve 1/3/1957 tarihinden sonra vuku bulduğu halde 7338 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar vergilendirme işlemleri tamamlanamamış ölüm ve intikal olayları hakkında da 7338 sayılı Kanun hükümleri uygulanacaktır.

Aynı Kanunun 2 nci maddesinin (c) bendinde, "veraset" tabirinin; miras, vasiyet ve miras mukavelesi gibi ölüme bağlı tasarrufları ifade ettiği, 5 inci maddesinde de verginin mükellefinin veraset yoluyla veya ivazsız bir tarzda mal iktisabeden kişiler olduğu, aynı Kanunun 7 nci maddesinde ise veraset yoluyla veya sair suretle mal iktisap edenlerin iktisap ettikleri malları bir beyanname ile bildirmeye mecbur oldukları belirlenmiş, 8 inci maddesinde de beyannamenin her mükellef tarafından ayrı ayrı veya bütün mirasçılarca müştereken verilebileceği hükme bağlanmıştır.

Bu hükümlere göre mükellefler veraset ve intikal vergisi beyannamesini topluca veya hisseleri oranında ayrı ayrı verebilirler.

Anılan Kanunun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, ölüm Türkiye'de meydana gelmiş ise, mükelleflerin Türkiye'de bulunmaları halinde ölüm tarihini izleyen dört ay içinde, veraset ve intikal vergisi beyannamesinin ilgili vergi dairesine verileceği, 14 üncü maddesinde ise veraset ve intikal vergisinin mükellef tarafından verilecek beyannameye istinaden tarh olunacağı hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 4721 sayılı Türk Medeni Kanununun 514 üncü maddesinde, miras bırakanın, tasarruf özgürlüğünün sınırları içinde mal varlığının tamamında veya bir kısmında vasiyetname ya da miras sözleşmesi ile tasarrufta bulunabileceği, 516 ncı maddesinde, miras bırakanın mirasının tamamını veya belli bir oranı için bir veya birden çok kişiyi mirasçı atayabileceği, bir kişinin mirasın tamamını veya belli bir oranını almasını içeren her tasarrufun mirasçı atanması sayılacağı, 575 inci maddesinde, mirasın ölüm ile açılacağı, 599 uncu maddesinde de miras açılınca, mirasçı olanların onun tamamına sahip olacağı, atanmış mirasçıların mirası miras bırakanın ölümü ile kazanacakları yasal mirasçıların atanmış mirasçılara düşen mirası onlara zilyetlik hükümleri uyarınca teslim etmekle yükümlü oldukları hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanunun 505 inci maddesinde, "mirasçı olarak alt soyu, ana ve babası veya eşi bulunan mirasbırakanın mirasının saklı pay dışında kalan kısmında ölüme bağlı tasarrufta bulunabilir.

Bu mirasçılardan hiç biri yoksa mirasbırakan mirasının tamamında tasarruf edebilir." hükmü yer almaktadır.

Ayrıca, 506 ncı maddesinde de, saklı pay oranları altsoy için yasal miras payının yarısı, anne ve babadan her biri için yasal miras payının dörtte biri, sağ kalan eş için, altsoy veya ana ve baba zümresiyle birlikte mirasçı olması halinde yasal miras payının tamamı, diğer hallerde yasal miras payının dörtte üçü olduğu belirlenmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, 7/2/2013 tarihinde vefat eden Cemile TİMER'in kendisinden önce vefat eden yasal mirasçıları olan kardeşlerin saklı payları bulunmadığından, bunların çocuklarına veraset yoluyla mal intikal etmediğinden bu aşamada bunlar tarafından veraset ve intikal vergisi beyannamesinin verilmesi de söz konusu değildir. Ancak, vasiyetname ile tarafınıza intikal eden mal varlığı ile ilgili veraset ve intikal vergisi beyannamesinin ölüm tarihini izleyen dört ay içinde tarafınızdan ilgili vergi dairesine verilmesi gerekir.

Bu itibarla, vasiyetname ile tarafınıza intikal eden miras reddetmediğinizden muris Cemile TİMER'e veraset yoluyla intikal eden mallarla ilgili veraset ve intikal vergisi beyannamelerinin ilgili vergi dairesine tarafınızdan verilmesi gerekmektedir. Ancak, 1992 ve 1993 yıllarında düzenlenen vasiyetnamelerin dava konusu yapılması halinde mahkemece verilecek karara göre Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 22 nci maddesi hükümleri çerçevesinde gerekli düzeltme işlemleri yapılacaktır.

Öte yandan 1/3/1957 tarihinden sonra vuku bulan ölüm ve intikaller için veraset ve intikal vergisi beyannamesinin verilmesi 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 özelve uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.