

Mükellefin vefatı halinde faiz gelirinin beyanı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4052-38/10201
Tarih	11.03.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.40/4052-38

11.3.2004-10201

KONU :

.....VALİLİĞİ

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğüne)

İliniz Vergi Dairesi mükelleflerinden'ın varislerinden tarafından Bakanlığımıza verilen bir örneği ilişik tarihli dilekçenin incelenmesinden, adı geçeninin tarihinde vefat ettiği, Bankası şubesinde bulunan hazine bonosu hesabının mirasçılar tarafından kapatılmadığı ve 1999 yılında faizi ile beraber bankadan çekildiği belirtilerek, söz konusu faiz gelirinin adına olması nedeniyle bu gelirin kim tarafından beyan edileceği konusunda bilgi istenildiği anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 75 nci maddesinde nelerin menkul sermaye iratları olduğu sayılmış, aynı maddenin ikinci fıkrasının 5 numaralı bendinde de; her nevi tahvil ve Hazine bonosu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirlerin menkul sermaye iradı olduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun irat sayılmayan halleri belirleyen 76 ncı maddesinin ikinci fıkrasında; 75 nci maddenin ikinci fıkrasının 5,6,7,12 ve 14 numaralı bentlerinde yer alan menkul sermaye iratlarına (döviz cinsinden

açılan hesaplara ödenen faiz ve kar payları, dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetler ile döviz cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerde elde edilenler hariç) bu maddede belirtilen indirim oranının uygulanması suretiyle bulunacak kısmının, bu iratların beyanı sırasında indirim olarak dikkate alınacağı belirtilmiş bulunmaktadır.

Konu ile ilgili olarak 229 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde gerekli açıklamalar yapılmış olup, 1999 yılı gelirlerine ilişkin indirim oranı %45.9 olarak belirlenmiştir.

Menkul sermaye iratlarında elde etme tahsil esasına bağlandığından, söz konusu hazine bonosu hesabı her ne kadar adına açılmış olsa dahi adı geçen tarihinde vefat etmiş olduğundan, ölümünden bir ay sonra vadesi dolan hazine bonosu hesabı ile ilgili olarak adına tahakkuk etmiş bir faiz gelirinden söz edilemeyecektir.

Bu durumda 1999 yılına ilişkin faiz gelirinin, adı geçenin mirasçıları tarafından elde edildiğinin kabul edilmesi gerekmekte olup, mirasçılara hisseleri oranında paylaştırılarak herbirine indirim oram uygulandıktan sonra kalan tutarın 1999 yılı, için beyanname verme sınırı olan 3.500.000.000 TL. m aşması halinde beyan edileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesi ve gereğinin buna göre yapılarak, cevaben adı geçene de bilgi verilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibilustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026