

Veraset ve intikal vergisi beyannamesinde beyan edilen malların istisna haddinin altında kalması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.60/6004-947-54534
Tarih	18.06.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.60/6004-947

ANKARA

KONU :

18/06/2007 * 54534

.....

İlgi: a) 17/12/2004 gün ve DEF.0.06.12/VSL:23-242-718/8847 sayılı yazınız.

b) 24/01/2005 gün ve B.07.0.GEL.0.60/6004-947/2878 sayılı yazımız.

c) 19/04/2005 gün ve DEF.0.06.12/VRS:23-242-718/2254 sayılı yazınız.

İlgi (c)'de kayıtlı yazınızda, 14/01/1998 tarihinde vefat eden'in mirasçılarınca kanuni ve ek sürelerden sonra 06/05/2004 tarihinde verilen veraset ve intikal vergisi beyannamesinde beyan edilen malların istisna haddinin altında kalması nedeniyle vergi ziyayı oluşmadığından, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 336 ncı madde hükmünün uygulanabilirliği söz konusu olamayacağından, usulsüzlük cezasının kesilmemesi gerektiği düşünülmekle birlikte bu konudaki Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Bilindiği üzere, 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 olursa olsun ivazsız bir tarzda bir şahıstan diğer şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi olduğu, aynı Kanunun 5 inci maddesinde de veraset ve intikal vergisinin mükellefinin, veraset yoluyla veya ivazsız bir tarzda mal iktisabeden şahıs olacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 21 Seri No.lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nin 4/1'inci maddesinin 3 üncü paragrafında ise veraset yoluyla veya sair suretle ivazsız olarak kendilerine mal intikal eden yükümlülerin kanuni süre içinde beyanname vermemeleri halinde, vergi doğup doğmadığına bakılmaksızın adlarına usulsüzlük cezası kesileceği açıklanmıştır.

Bu hükümlere göre, bir kişinin veraset ve intikal vergisinin mükellefi olabilmesi ve kendisinden beyanname istenebilmesi için kendisine veraset yolu ile veya her ne suretle olursa olsun ivazsız bir şekilde mal iktisap etmesi gerekmektedir. Böyle bir intikalin meydana gelmiş olması halinde mükellefler adına vergi tarh edilip edilmediğine bakılmaksızın süresinde verilmeyen beyannameler dolayısıyla usulsüzlük cezası kesileceği tabiidir.

Kaldı ki, ilgi (b)'de kayıtlı yazımızda da, ".....'in 14/01/1998 tarihinde vefatı üzerine mirasçılarına intikal eden mallara ilişkin veraset ve intikal vergisi beyannamesi mirasçılar tarafından 07/05/2004 tarihinde kendilerine ikinci ek süre için tebligat yapılmadan önce verilmiştir. Dolayısıyla, usulsüzlük fiili beyannamenin kanuni ve ek süreler geçtikten sonra 07/05/2004 tarihinde verilmesi nedeniyle işlenmiş olduğundan, 2004 yılında yürürlükte bulunan usulsüzlük ceza miktarları dikkate alınarak her bir mirasçı için ayrı ayrı ikinci derece usulsüzlük cezası kesilmesi gerekmektedir...." şeklinde açıklamaya yer verilmiştir.

Bu itibarla,'in mirasçılarınca kanuni sürelerden sonra verilen veraset ve intikal vergisi beyannamesinde beyan edilen mallarla ilgili olarak vergi doğup doğmadığına bakılmaksızın her bir mirasçı için ayrı ayrı ikinci derece usulsüzlük cezası kesilmesi gerekir.

Ayrıca, ilgi (c)'de kayıtlı yazınızda sözü edilen konuda veraset ve intikal vergisi beyannamesi idarece mükelleflere herhangi bir tebligat yapılmadan mükelleflerce 06/05/2004 tarihinde verildiğinden vergi ziyayı söz konusu olmamakta, dolayısıyla vergi ziya cezası kesilmesine imkan bulunmamaktadır. Bu nedenle, mükellefler adına kesilecek usulsüzlük cezasının 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 336 ncı maddesi gereğince uygulanabilirliği mümkün bulunmadığından, bu konuda kıyas yapılması da mümkün

değildir.

Öte yandan, mükellefler adına kesilecek usulsüzlük cezası ile ilgili olarak Başkanlığımızca hazırlanan ve bir örneği ilişikte gönderilen 06/06/2007 tarih ve 2007/1 Seri No.lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu İç Genelgesinde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.

Başkan a.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 09.09.2026