

Veraset ve intikal vergisi uygulamasında vergi ziyaından söz edilebilmesi için; kanuni süre ve bu sürenin bitiminden sonraki 15 günlük birinci ek sürenin geçmesinden sonra mükelleflerin vergi dairesince yazı ile beyana çağrılmaları ve bu suretle kendileri

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.60/6000-2478-
Tarih	21.10.2008

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI :B.07.1.GİB.0.60/6000-2478-

KONU :

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

(..... Grup Müdürlüğü)

İlgi: tarih ve B..... sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda bahsi geçen konu ile ilgili olarak Başkanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

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 şekilde bir şahıstan diğer şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun veraset ve intikal vergisi uygulamasında dikkate alınacak ek sürelerle ilgili 342 nci maddesinde; veraset ve intikal vergisine ilişkin mükellefiyetlerde tahakkuk işlemlerinin yapılması için beyanname verme süresinin sonundan başlayarak 15 gün bekleneneği, beyannamenin bu süre içinde verilmesi halinde vergi ziyayı olmamış sayılacağı, ayrıca mükelleflerin, kendilerine tebliğ edilmek şartıyla verilen ikinci 15 günlük ek sürede beyanda bulunmaları halinde de aynı hükmün uygulanacağı belirlenmiştir.

Bu hükümlere göre, veraset ve intikal vergisi uygulamasında vergi ziyayından söz edilebilmesi için; kanuni süre ve bu sürenin bitiminden sonraki 15 günlük birinci ek sürenin geçmesinden sonra mükelleflerin vergi dairesince yazı ile beyana çağrılmaları ve bu suretle kendilerine verilen ikinci 15 günlük ek sürede de beyanda bulunmamış olmaları gerekmektedir.

Diğer taraftan, 2000/1 Seri No.lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu İç Genelgesinde, ikinci ek sürenin sonuna kadar ek beyanname verilmesi halinde vergi ziyayı cezasının kesilmemesi, Vergi Usul Kanununun 352 nci maddesi hükmüne göre duruma uygun usulsüzlük cezalarından birisinin kesilmesi gerektiği belirtilmiş, 2007/1 Seri No.lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu İç Genelgesinde ise veraset ve intikal vergisi beyannamelerinin Kanunda öngörülen sürelerde verilmemesi nedeniyle uygulanacak usulsüzlük cezaları ile ilgili gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Konut Edindirme Yardımı ödemelerinde hak sahipliği, alacakların nemalandırılması, ödeme, ilan ve hak sahipliğinin sona ermesine ilişkin düzenlemeler 30/05/2007 tarih ve 26537 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5664 sayılı Konut Edindirme Yardımı Hak Sahiplerine Ödeme Yapılmasına Dair Kanunla hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanunun 5 inci maddesi gereğince hak sahipliğinin tespitine esas olmak üzere ödeme listelerinin Resmi Gazete'de ilan edilmesi gerekmektedir. Söz konusu ilandan önce hak sahipliği ve ödeme miktarı belli olmadığından kanuni mirasçıların Konut Edindirme Yardımı ödemelerini daha önce beyan etmeleri fiilen mümkün değildir.

5664 sayılı Kanunun 5 inci maddesi gereğince Konut Edindirme Yardımı hak sahipleri ile ilgili liste 27/07/2008 tarih ve (mükerrer) 26949 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Bu açıklamalar çerçevesinde;

- Veraset yoluyla intikalin hak sahipliğinin ve ödeme miktarının Resmi Gazete'de yayımlandığı tarihte gerçekleştiğinin kabulü ve beyanname verme süresi ile değerlendirme gününün tespitinde bu tarihin esas alınması,

- Kendilerine Konut Edindirme Yardımı ödemesi yapılacak olan mirasçılar tarafından Veraset ve İntikal Vergisi Kanununda öngörülen sürelerde veraset ve intikal vergisi beyannamesinin verilmesi halinde, mükellefler adına herhangi bir usulsüzlük cezası kesilmemesi, Kanunda öngörülen sürelerden sonra beyanda bulunulması halinde ise yukarıda belirtilen iç genelgelerde yer alan açıklamalara göre işlem yapılması,

- Konut Edindirme Yardımı ödemelerinin ana para ve nemalarına ilişkin bilgilerin, Resmi Gazete'de yayımlanmasından önce mirasçılar tarafından bilinmesi mümkün bulunmadığından ve mirasçılar için hukuki ve ekonomik tasarruf imkanı 2008 yılında doğduğundan, bu ödemelere ilişkin veraset ve intikal vergisi matrahının tespitinde uygulanmak üzere 2008 yılına ilişkin istisna tutarlarının dikkate alınması,

gerekmektedir.

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. — 18.09.2026