

Yabancı Ülke Mukimi Murisin Terekesine İlişkin Veraset ve İntikal Vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-97895701-160[2023/5.1-20]-1216567
Tarih	31.10.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : E-97895701-160[2023/5.1-20]-1216567

31.10.2023

Konu : Yabancı Ülke Mukimi Murisin Terekesine İlişkin Veraset ve İntikal Vergisi

İlgi : 13/06/2023 tarih ve 4037479 evrak kayıt sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve ekinin incelenmesinden, Almanya ... Hukuk Mahkemesinin 21.12.2016 tarih ve ... yevmiye numaralı noter tasdikli vasiyetnameye istinaden vermiş olduğu karar ile

09.01.2022 tarihinde Almanya'daki ikametgahında vefat eden Alman vatandaşı arkadaşınız ...tarafından tutarında nakit kaldığı, Alman resmi makamlarınca bu tutar üzerinden %20 civarında kesinti yapıldığı belirtilerek veraset ve intikal vergisi uygulaması hakkında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde,

"Türkiye Cumhuriyeti tabiiyetinde bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye'de bulunan malların veraset tarikiyle veya herhangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir tarzda bir şahıstan diğer şahsa intikali veraset ve intikal vergisine tabidir.

Bu vergi, Türk tabiiyetinde bulunan şahısların ecnebi memleketlerde aynı yollardan iktisabedecekleri mallara da şamildir.

Türkiye Cumhuriyeti tabiiyetindeki bir şahsın Türkiye hudutları dışında bulunan malını veraset tarikiyle veya sair suretle ivazsız bir tarzda iktisabeden ve Türkiye'de ikametgahı olmayan ecnebi şahıs bu vergi ile mükellef tutulmaz."

hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre, Türkiye Cumhuriyeti uyruğunda bulunan şahısların yabancı ülkelerde Veraset ve İntikal Vergisi Kanununda tanımlanan ivazsız veya veraset yoluyla elde edilen mallar da veraset ve intikal vergisinin konusuna girmektedir.

Öte yandan, 24/1/2012 tarihli ve 28183 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Türkiye Cumhuriyeti ile Almanya Federal Cumhuriyeti arasında gelir üzerinden alınan vergilerde çifte vergilendirmeyi ve vergi kaçakçılığını önleme anlaşmasının "*Kapsanan Vergiler*" başlıklı 2 nci maddesinin 1 inci fıkrasında; anlaşmanın, ne şekilde alındığına bakılmaksızın, bir akit devlet, eyalet veya politik alt bölümleri ya da mahalli idareleri adına gelir üzerinden alınan vergilere uygulanacağına, 3 üncü fıkrasında da anlaşmanın kapsamına hangi vergilerin alınacağına yer verilmiş olup, söz konusu anlaşmada anlaşma kapsamında sayılan vergiler arasında veraset ve intikal vergisine yer verilmemiştir.

Bu itibarla, Türkiye Cumhuriyeti ile Almanya Federal Cumhuriyeti arasında akdedilen çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasının, veraset ve intikal vergisini kapsama almadığı dikkate alındığında, Türkiye Cumhuriyeti tabiiyetinde olmayan Almanya Federal Cumhuriyeti vatandaşı olan arkadaşınız ...'den tarafınıza veraseten intikal eden mirasın tamamının Türkiye'de 7338 sayılı Kanun kapsamında veraset ve intikal vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.