

Türkiye'de faaliyette bulunmayan vakıflarda veraset ve intikal vergisi

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97895701-160[2018/5.1-3]-967845
Tarih	31.10.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 97895701-160[2018/5.1-3]-E.967845

31.10.2018

Konu : Türkiye'de faaliyette bulunmayan vakıflarda veraset ve intikal vergisi

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden; vekili olduğunuz Kanser Vakfının 31/05/2014 tarihinde vefat eden Türk uyrukluvatandaşı tarafından vasiyetname yoluyla mirasçı tayin edildiği, terekenin banka hesaplarında bulunan paradan ibaret olduğu belirtilerek, Almanya Federal Cumhuriyetinde devlet tarafından tanınmış bir vakıf olan müvekkilinizin 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu veya Türkiye Cumhuriyeti ile Cumhuriyeti Arasında imzalanmış olan Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması uyarınca veraset ve intikal vergisinden muaf olup olmadığı hakkında görüş sorulduğu anlaşılmıştır.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, Türkiye Cumhuriyeti uyuşunda 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;

2 nci maddesinin (b) bendinde ise mal tabirinin; mülkiyete konu olabilen menkul ve gayrimenkul şeylerle mameleke girebilen diğer bütün hakları ve alacakları ifade ettiği; 3 üncü maddesinin (a) fıkrasında; amme idareleri, emekli ve yardım sandıkları, sosyal sigorta kurumları, umumi menfaate hadim cemiyetler, siyasi partiler ve bunlara ait olan veya bunların aralarında kurdukları teşekküllerden kurumlar vergisine tabi olmayanların, (b) fıkrasında ise (a) fıkrasında sayılanlar dışında kalan hükmi şahıslara ait olup, umumun istifadesi için ilim, araştırma, kültür, sanat, sıhhat, eğitim, din, hayır, imar, spor gibi maksatlarla kurulan teşekküllerin veraset ve intikal vergisinden muaf tutulacağı hükme bağlanmıştır. Bunun yanı sıra söz konusu Kanunun 7 nci maddesinin ikinci fıkrasında Kanunun 3 üncü maddesinde yazılı şahısların beyanname vermeyecekleri düzenlenmiştir.

Diğer taraftan, Kanunun "İstisnalar" başlıklı 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (k) bendinde, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan Vakıflara kuruluşu için veya kurulduktan sonra tahsis olunan malların intikallerinin veraset ve intikal vergisinden müstesna sayıldığı belirtilmiştir.

Öte yandan, 24/01/2012 tarih 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 birinci fıkrasında; bu anlaşmanın ne şekilde alındığına bakılmaksızın, bir akit devlet, eyalet veya politik alt bölümleri ya da mahalli idareleri adına gelir üzerinden alınan vergilere uygulanacağı belirtilmiş, üçüncü fıkrasında da, bu anlaşmanın uygulandığı vergiler sayılmış, bu vergiler arasında veraset ve intikal vergisine yer verilmemiştir.

Ayrıca Türkiye Cumhuriyeti sınırları içerisinde kaim dernek ve vakıfların tanımları ile kuruluş ve yapılarına ilişkin belirlemeler 4721 sayılı Türk Medeni Kanununun birinci kitap, ikinci kısmında yer alan ikinci ve üçüncü bölümlerde yapılmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre,Cumhuriyetinde bulunan müvekkiliniz Vakfın 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu kapsamında kurulan hükmi şahıs olmaması ve hukuken aynı statüde değerlendirilmemesi nedeniyle 7338 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinde yer alan ve belirli şartlar dahilinde Türkiye Cumhuriyetinde kaim emsali hükmi şahıslara sağlanan muafiyetten yararlanması olanaklı bulunmadığı gibi, söz konusu VakfınCumhuriyetindeki vergisel statüsü ne olursa olsun Türkiye Cumhuriyeti ile Cumhuriyeti arasında akdedilen çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması veraset ve intikal vergisini kapsamadığından, bu ülkede müvekkilinize tanınan herhangi bir istisna veya muafiyetin Türkiye Cumhuriyeti sınırları içerisinde hüküm ifade etmesi söz konusu olamayacağından;'e ait terekenin müvekkilinize veraseten intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi tutulması 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 özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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