

Yabancı ülke uyruklu murisin Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı mirasçılarına intikal eden terekenin vergilendirilmesi

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97895701-160[2018/5.1-6]-885198
Tarih	04.10.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 97895701-160[2018/5.1-6]-E.885198

04.10.2018

Konu : Yabancı ülke uyruklu murisin Türkiye

Cumhuriyeti vatandaşı mirasçılarına

intikal eden terekenin vergilendirilmesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinden, Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olmayan dayınızn'de yaşadığını ve orada vefat ettiğini, yasal mirasçıları olarak size ve kardeşinize bir miktar paranın miras kaldığını, veraset olarak da paranın bu ülkede tasarrufunuza geçtiğini, takip eden dönemlerde de paranın ülkemize Türkiye'ye aktarıldığını belirterek; veraseten tarafınıza intikal eden bu paranın ülkemizde veraset ve intikal vergisine tabi olup olmadığı hususunda görüş 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 tarihiyle 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

hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 2 nci maddesinde, "Şahıs" tabirinin, hilafına sarahat olmadıkça hakiki ve hükmü şahısları; "Mal" tabirinin, mülkiyete konu olabilen menkul ve gayrimenkul şeylerle mameleke girebilen sair bütün hakları ve alacakları ifade ettiği belirtilmiştir.

Diğer taraftan 1 Seri Nolu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde konuya ilişkin olarak;

Kanunun Vinci maddesi : Kanunun 1 inci maddesi verginin hudut ve şümulünü ve mevzuunu tâyin etmektedir. Maddede kanunun hudut ve şümulü sarahaten belirtilmiş ve mükellefiyet noktasından (Mal tabiiyet) esası kabul edilerek miras hisseleri üzerinden vergi istifası prensibi muhafaza olunmuştur. İşbu birinci madde hükmüne göre veraset tarikiyle veya herhangi bir surette olursa olsun ivazsız bir tarzda hakikî veya hükmî bir şahıstan diğer hakikî veya hükmî bir şahsa intikal eden mallar Veraset ve İntikal Vergisine tabidir. Bu esasa göre:

1. Muris veya tasarrufu yapan şahıs ister Türkiye Cumhuriyeti tabiiyetinde olsun isterse diğer bir ecnebi devlet tabiiyetinde bulunsun, Türkiye Cumhuriyeti hudutları dâhilinde bulunan mallar ile nerede olursa olsun Türkiye Cumhuriyeti tâbiyetinde bulunan şahıslara ait mallar;
2. Türkiye Cumhuriyeti tabiiyetinde bulunan şahısların ecnebi memleketlerde aynı yollardan iktisap edecekleri mallar;

Veraset ve intikal vergisinin mevzuunu teşkil etmekte ve Türkiye'de ikametgâhı olmayan yabancı bir şahsa Türkiye Cumhuriyeti hudutları dışında intikal eden mallar, bu verginin mevzuu dışında kalmaktadır..."

açıklamaları yer almaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara 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.

Bu itibarla, Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olmayan'ın yasal mirasçıları olarak size ve kardeşinize Türkiye'de bulunmayan ve yurt dışında tasarrufunuza veraseten intikal eden mirasın 7338 sayılı Kanun

kapsamında 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