

Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmasının Veraset ve İntikal Vergisine uygulanıp uygulanmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.02-160[12-2012/9]-861
Tarih	19.09.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.17.02-160[12-2012/9]-861

19/09/2012

Konu : Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmasının Veraset ve İntikal Vergisine uygulanıp uygulanmayacağı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; Alman vatandaşı ... 27/7/2008 tarihinde Almanya'da vefatı üzerine yine Alman vatandaşı eşi ... ann'a intikal eden Akbank Cumhuriyet Bulvarı/İzmir şubesindeki 76.933,91-Euro mevduat dolayısıyla Almanya'da mirasçılık vergisinin ödendiği belirtilerek Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması çerçevesinde söz konusu mevduattan veraset ve intikal vergisinin aranıp aranmayacağı hususundaki Başkanlığımızın görüşü sorulmaktadır.

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; 2 nci maddesinin (b) bendinde ise mal tabirinin; mülkiyete konu olabilen menkul ve gayrimenkul

şeylerle mameleke girebilen diğer bütün hakları ve alacakları ifade ettiği; 7 nci maddesinde de "veraset yoluyla veya sair suretle ivazsız mal iktisap edenler iktisap ettikleri malları ... bir beyanname ile bildirmeye mecburdurlar.", hükümleri yer almıştır.

Bu hükümlere göre, veraset yoluyla veya ivazsız olarak herhangi bir şekilde vukubulacak mal intikallerinin veraset ve intikal vergisinin konusuna girebilmesi için muris veya tasarrufu yapan (bir başkası lehine bağışta bulunan) kişinin, Türkiye Cumhuriyeti uyruğunda bulunması ya da intikale konu malların Türkiye'de bulunması şarttır.

Diğer taraftan; 24/1/2012 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 1 inci 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, 3 üncü fıkrasında da, bu anlaşmanın uygulandığı vergiler sayılmış, bu vergiler arasında veraset ve intikal vergisine yer verilmemiştir.

Buna göre; Türkiye Cumhuriyeti ile Almanya Federal Cumhuriyeti arasında akdedilen çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması, veraset ve intikal vergisini kapsamına almadığından, müvekkilimize intikal eden 76.933,91-Euro mevduatı Türkiye'de bulunan mallar kapsamına girdiğinden 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.