

Yurtdışında mukim şirket ana ortağının grup şirketleri arasında yurtdışında yapacağı bedelsiz hisse devrinin veraset ve intikal vergisine tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.18.01-160[1-2012/5-1.7.5199]-2570
Tarih	14.08.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.18.01-160[1-2012/5-1.7.5199]-2570

14/08/2012

Konu : Yurtdışında mukim şirket ana ortağının grup şirketleri arasında yurtdışında yapacağı bedelsiz hisse devrinin veraset ve intikal vergisine tabi olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketiniz ana ortağı İngiltere'de mukim ... 'nin Şirketinizdeki hisselerini grup şirketi olan ... 'ya bedelsiz olarak yurtdışında transfer edeceği ve bu hisse devri sonrası Şirketinizin yeni ortağının ... olacağı belirtilerek yurtdışında mukim iki şirket arasında yapılacak bedelsiz hisse devrinin veraset ve intikal vergisine tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 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." hükmü,

2 nci maddesinde; "Bu kanunda kullanılan tabirlerin delalet ettiği manalar aşağıda gösterilmiştir:

a) "Şahıs" tabiri; hilafına sarahat olmadıkça hakiki ve hükmü şahısları;

b)"Mal" tabiri; mülkiyete mevzu olabilen menkul ve gayrimenkul şeylerle mameleke girebilen sair bütün hakları ve alacakları;

...

d) "İvazsız intikal" tabiri; hibe yoluyla veya herhangi bir tarzda olan ivazsız iktisapları; (Maddi ve manevi bir zarar mukabili verilen tazminatlar ivazsız sayılmaz.)

İfade eder." hükmü,

17 nci maddesinin birinci ve ikinci fıkrasında da, "Amme idare ve müesseseleri, bankalar, bankerler, kasa kiralayanlar, sigorta şirketleri sair şirket ve müesseseler, mahkemeler ve icra daireleri istikak sahiplerine bu verginin mevzuuna giren herhangi bir muamele dolayısıyla para ve senet verebilmek için evveleminde verginin ödenmiş olduğuna dair vergi dairesinden verilmiş bir tasdikname talep ederler.

Tasdikname ibraz etmeyen hak sahiplerinin istihkaklarından, veraset yoluyla intikallerde yüzde 5, ivazsız intikallerde yüzde 15 oranında vergi karşılığı olarak tevkifat yaptıktan sonra, bakiyesini verebilirler. Tevkifatı yapanlar, tevkif ettikleri parayı en geç bir hafta içinde bulundukları yerin mal sandığına yatırmaya ve keyfiyeti bağlı bulundukları vergi dairesine yazı ile bildirmeye mecburdurlar." hükmü yer almaktadır.

Bu itibarla, Türkiye Ticaret Sicili'ne kayıtlı bulunan şirketiniz hisselerinin İngiltere'de mukim şirketinden İspanya'da mukim şirketine bedelsiz olarak devri veraset ve intikal vergisine tabi bulunmakta ve hisselerin devir işleminin yapılabilmesi için veraset ve intikal vergisi beyannamesinin verilmiş ve hesaplanan verginin tamamen ödenmiş olması veya şirketiniz tarafından Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 17 nci maddesi gereğince %15 nispetinde vergi karşılığı olarak tevkifat yapılması ve tevkifatın en geç bir hafta içinde ilgili vergi dairesine yatırılması 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