

Bakma akdi ile deredilen hissenin veraset ve intikal vergisinin konusuna girip girmediđi hususunda

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.60/6000-2362/44753
Tarih	14.06.2006

T.C.

MALİYE BAKANLIđI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.60/6000-2362 /44753

ANKARA

KONU :

14.06.2006

Sayın

.....

İLGİ: a) tarihli dilekçeniz.

b) sayılı yazımız.

İlgi (a)'da kayıtlı dilekçenizde, eşiniz'ün sahibi bulunduğu gayrimenkulün ½ hissesini ölünceye kadar bakma akdi ile tarafınıza devretmesinin veraset ve intikal vergisinin konusuna girip girmediği hususunda Başkanlığımızdan bilgi istenildiği anlaşılmıştır.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 1 inci maddesinde, Türkiye Cumhuriyeti uyuğunda bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye'de bulunan malların veraset yoluyla veya herhangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir şekilde bir şahıstan diğel şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi olduğı, aynı Kanunun 2 nci maddesinin (d) fıkrasında ivazsız intikal tabirinin, hibe yoluyla veya herhangi bir tarzda olan ivazsız iktisapları ifade ettiğı, 5 inci maddesinde de veraset ve intikal vergisi mükellefinin veraset yoluyla veya ivazsız bir tarzda mal iktisap eden şahıs olacağı hükme bağlanmıştır.

Bu hükümlere göre, malların veraset yoluyla veya her ne şekilde olursa olsun karşılıksız bir şekilde bir şahıstan diğel şahsa intikali veraset ve intikal vergisine tabi olup, verginin mükellefi veraset yoluyla veya karşılıksız olarak mal iktisap eden kişilerdir.

Diğel taraftan, 818 Sayılı Borçlar Kanunu'nun 511 inci maddesinde, taraflardan birinin diğeline ölünceye kadar bakma ve onu görüp gözetmek şartıyla bir mamelek yahut bazı mallar temlikini gerektiren aktin kaydı hayat ile bakma akdi olduğı hükme bağlanmıştır.

Bu madde hükmüne göre öngörülen yükümlölüklerin yerine getirilmesi karşılığında yapılan hibeler ivazlı intikal olup, veraset ve intikal vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Ancak, Medeni Kanunun 364 üncü maddesinde de "Herkes, yardım etmediğı takdirde yoksulluğa düşecek olan üstsoyu ve altsoyu ile kardeşlerine nafaka vermekle yükümlüdür.

Kardeşlerin nafaka yükümlölükleri, refah içinde bulunmalarına bağlıdır.

Eş ile ana ve babanın bakım borçlarına ilişkin hükümler saklıdır." hükmüne yer verilmiştir.

Bu nedenle, bakıp gözetmek akdi eşiniz ile aranızda yapılmış olup, Medeni Kanunun yukarıda belirtilen 364 üncü maddesi hükmüne göre eşlerin birbirine bakma yükümlölüğü bulunmaktadır.

Bu açıklamalar çerçevesinde, eşiniz'ün sahibi bulunduğı gayrimenkulün ½ hissesini ölünceye kadar bakma akdi ile tarafınıza devretmesi Borçlar Kanunu'nun 811 inci madde kapsamında değerlendirilemeyeceğinden ivazsız bir intikal olarak nitelendirilmekte ve veraset ve intikal vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Öte yandan, ilgili vergi dairesi tarafından Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 4 üncü maddesinin (b) fıkrasında yer alan istisna miktarının uygulanmadığının tespiti üzerine gerekli istisna miktarı düşöldükten sonra adınıza düzenlenen 07/10/2005 tarih ve 4/24 sayılı düzeltme fişi ile 87,40 YTL veraset ve intikal vergisinin terkin edildiğı anlaşılmıştır.

Buna göre, eşiniz'ün sahibi bulunduğı gayrimenkulü kaydı hayat ile bakma akdine dayanarak tarafınıza intikal ettirmesi sonucu ilgili vergi dairesi tarafından gerekli istisna miktarı düşöldükten sonra veraset ve intikal vergisi tarhiyatı yapılması Kanun hükümlerine uygun bulunmuştur.

Bilgi edinilmesi rica ederim.

Başkan a.

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