

Bir kişinin sahibi olduğu gayrimenkul hissesinin bir kısmını başka birine ölünceye kadar kendisine bakma, bakıp gözetme, hastalandığında tedavi ettirme ve tüm ihtiyaçlarını karşılama karşılığında devretmesi, ivazlı bir intikal olduğundan, veraset ve inti

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.60/6000-2296/045067
Tarih	20.10.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.60/6000-2296

ANKARA

KONU :

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve ekleri incelenmiş ve konuya ilişkin görüşümüz aşağıda açıklanmıştır.

Bilindiği üzere, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 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 şekilde bir şahıstan diğer şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi olduğu, aynı Kanunun 2'nci maddesinin (d) fıkrasında ise ivazsız intikal tabirinin, hibe yoluyla veya herhangi bir tarzda olan ivazsız iktisapları ifade ettiği, 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 diğer şahsa intikali veraset ve intikal vergisine tabi olup, verginin mükellefi veraset yoluyla veya karşılıksız olarak mal iktisap eden kişilerdir.

Diğer taraftan, 818 Sayılı Borçlar Kanununun 511'inci maddesinde, kaydı hayat ile bakma akdine dayanan bir intikal şekli düzenlenmiş olup, kaydı hayat ile bakma akdinin taraflardan birinin diğerine ölünceye kadar bakma ve onu görüp gözetmek şartıyla bir mamelek yahut bazı mallar temlikini gerektiren bir akit olduğu hükme bağlanmıştır.

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

Medeni Kanunun 364'üncü maddesinde de "Herkes, yardım etmediği takdirde yoksulluğa düşecek olan üstsoyu ve altsoyu ile kardeşlerine nafaka vermekle yükümlüdür..." hükmüne yer verilmiştir.

Yazınızda sözü edilen olayda, bakılıp gözetmek akdi (amca) ile (yeğen) arasında yapılmış olup, Medeni Kanunun yukarıda belirtilen 364'üncü maddesi hükmüne göre,'nın'na yardım etme yükümlülüğü de bulunmamaktadır.

Bu açıklamalar çerçevesinde, Noterliğinde düzenlenen sözleşme gereğince,'nın sahip olduğu İli İlçesinde bulunan apartmanın 1 dairesinin tamamı ile 3 dairenin ½ hissesini'na ölünceye kadar bakma, bakıp gözetme, hastalandığında tedavi ettirme ve tüm ihtiyaçlarını karşılama karşılığında devretmesi, ivazlı bir intikal olduğundan, veraset ve intikal vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Bu durumda, tarafından pişmanlıkla verilen beyanname üzerine adına tahakkuk ettirilen veraset ve intikal vergisi ile pişmanlık zammının, 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun düzeltmeye ilişkin hükümleri çerçevesinde düzeltilerek, tahakkuktan terkin edilmesi, tahsil edilmiş ise ilgiliye iade edilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan,'nın 29/05/2003 tarihinde vefatı nedeniyle mirasçılarına intikal eden bir mal varlığının olması halinde, yukarıda belirtilen hükümler çerçevesinde veraset yoluyla intikal sayılarak Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 16'ncı maddesinde yer alan tarifenin birinci grubundaki oranların uygulanması suretiyle vergilendirileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesi ve gereğince işlem yapılmasını rica ederim.

Bakan a.