

T.C uyruğunda bulunan kimsenin Türkiye'de ve Türkiye hudutları dışındaki mallarının veraset yoluyla veya ivazsız bir şekilde çifte vatandaşlık hükümlerine tabi çocuklarına intikali ile sözü edilen kimsenin Türkiye'deki mallarının, ikametgahı Türkiye'de ol

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.60/6000-2291/037108
Tarih	09.09.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.60/6000-2291

ANKARA

KONU :

Av.

..... Cad.

No:...

.....

İLGİ: tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçeniz incelendi.

Bilindiği üzere, 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, bu verginin Türk uyruğunda bulunan şahısların yabancı memleketlerde aynı yollardan iktisap edecekleri mallara da şamil olacağı, Türkiye Cumhuriyeti uyruğundaki bir şahsın Türkiye hudutları dışında

bulunan malını veraset tarikiyle veya sair suretle ivazsız bir tarzda iktisap eden ve Türkiye'de ikametgahı olmayan yabancı şahsın bu vergi ile mükellef tutulamayacağı, hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 12'nci maddesinin (c) fıkrasında da, Türkiye Cumhuriyeti uyruğunda bulunan şahıslara ait mallardan yabancı memleketlerde bulunanlara taalluk eden borçlar ve yabancı memleketlerde bu mallar dolayısıyla alınan veraset ve intikal vergilerinin tevsik edilmek şartıyla matrahtan tenzil olunacağı belirlenmiştir.

Bu hükümlere göre, Türkiye Cumhuriyeti uyruğunda bulunan hanımın gerek Türkiye'deki gerekse Türkiye hudutları dışındaki mallarının veraset yoluyla veya her ne suretle olursa olsun ivazsız bir şekilde çifte vatandaşlık hükümlerine tabi çocuklarına intikali ile sözü edilen hanımın Türkiye'de bulunan mallarının ikametgahı Türkiye'de olmayan yabancı uyruklu eşine veraset yoluyla veya ivazsız bir tarzda intikali veraset ve intikal vergisine tabidir. Kendilerine bu şekilde mal intikal edenlerin tarha yetkili vergi dairesine verecekleri beyannamede, intikal eden bu malları beyan etmeleri gerekir. Ancak, Türkiye Cumhuriyeti uyruğundaki hanımın Türkiye hudutları dışında bulunan mallarının, ikametgahı Türkiye'de olmayan yabancı uyruklu eşine veraset yoluyla veya ivazsız bir şekilde intikali veraset ve intikal vergisine tabi değildir.

Diğer taraftan, yurt dışında olup veraset yolu ile veya sair surette ivazsız intikale konu olan ve Türkiye'de veraset ve intikal vergisi beyannamesi ile beyan edilen mallara taalluk eden borçlar ve yabancı ülkede ödenen veraset ve intikal vergilerinin belgelendirilmesi halinde, Türkiye'de beyan edilecek veraset ve intikal vergisi matrahından indirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Ancak, Türkiye Cumhuriyeti uyruğunda bulunan şahısların dış memleketlerde bulunan mallarından o memleketlerde alınmış olan veraset ve intikal vergileri ile münhasıran bu mallara taalluk eden borçların, mükellefler tarafından beyannamede gösterilen bu malların değerini geçmemesi gerekir. Tenzili talep olunan vergi ve borçların mevzuu bahis malların değerini aşması halinde, değer üstünde kalan veraset ve intikal vergisi ile borçların matrahtan düşülmesi söz konusu değildir.

Öte yandan, Türkiye Cumhuriyeti ile diğer devletler arasında akdedilen çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları prensip olarak veraset ve intikal vergisini kapsamına almamaktadır. Dolayısıyla, Türkiye'nin Fransa ve İngiltere ile akdettiği çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarında da bu vergi kapsam dışı bırakılmıştır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.