

İntifa hakkının sahibinin ölümüyle, kuru mülkiyet sahibi olan diğer kişilerle birlikte başka bir kişiye intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi olması hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.60/6000-2283/26296
Tarih	19.06.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.60/6000-2283

ANKARA

KONU :

.....ve İŞTİRAKÇİLERİ

..... Sok. No:.....

.....

İLGİ:, tarihli dilekçeleriniz.

İlgide kayıtlı dilekçeleriniz üzerine Valiliği ile yapılan yazışmalar sonucunda, babanız'nin İli İlçesi pafta, ada, parselde kayıtlı gayrimenkul ile Mahallesipafta, ada, parselde kayıtlı gayrimenkulün intifa hakkı kendi üzerinde kalmak şartıyla kuru mülkiyetini sizinle birlikte diğer kardeşlerinize sattığı, daha sonra babanızın 04/02/2003 tarihinde vefatı üzerine, Vergi Dairesi Müdürlüğünce, 24/04/2003 tarihinde adınıza beyana çağrı yapıldığı, ancak adı geçen vergi dairesine vermiş olduğunuz dilekçede intifa hakkı ile ilgili olarak Bakanlığımızdan görüş talebinde bulunulduğu, bu konudaki Bakanlığımız görüşünün tarafınıza bildirilmesinden sonra veraset ve intikal vergisi beyannamesinin ilgili vergi dairesine verileceğinin belirtildiği anlaşılmıştır.

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 tarzda bir şahıstan diğer bir şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi olduğu, aynı Kanun'un 2'nci maddesinin (b) bendinde "mal" tabirinin; mülkiyete konu olabilen menkul ve gayrimenkul şeylerle mameleke girebilen diğer bütün hakları ve alacakları ifade ettiği hükme bağlanmıştır.

Türk Medeni Kanunu'nun 795'inci maddesinde de "İntifa hakkı, taşınırlarda zilyetliğin devri, alacaklarda alacağın devri, taşınmazlarda tapu kütüğüne tescil ile kurulur.

Taşınır ve taşınmazlarda intifa hakkının kazanılması ve tescilinde, aksine düzenleme olmadıkça, mülkiyete ilişkin hükümler uygulanır.

Taşınmaz üzerindeki yasal intifa hakkı tapu kütüğüne tescil edilmemiş olsa bile, durumu bilenlere karşı ileri sürülebilir. Tescil edilmiş ise, herkese karşı ileri sürülebilir" hükmü yer almaktadır. Aynı Kanun'un 797'inci maddesinde de intifa hakkının, intifa sahibinin ölümüyle ortadan kalkacağı belirlenmiştir.

Bu hükümlere göre, başkasına ait bir eşya veya mal varlığı üzerinde belli bir kişiye tam yararlanma olanağı sağlayan bir sınırlı ayni hak olan ve iktisadi bir değer niteliğine sahip intifa hakkı, Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 2'nci maddesinde tanımlanan mal kapsamına girmekte olup bir kişiden diğer bir kişiye intikalinin vergiye tabi tutulması gerekir. İntifa hakkının şahsa bağlı bir hak olması vergilendirmeyi etkilemez. Anılan Kanunda intifa hakkının veraset yolu ile veya ivazsız suretle intikalinin vergiden istisna edileceğine dair bir hüküm de bulunmamaktadır.

Ayrıca intifa hakkı, şahsa bağlı bir hak olup sahibinin ölümü ile son bulmakta ve kuru mülkiyetle birleşmektedir. Diğer bir ifade ile intifa hakkı, sahibi öldüğü zaman mirasa dahil olmamakta, doğrudan kuru mülkiyet sahiplerine geçmektedir.

Bu durumda, intifa hakkının veraset yolu ile intikalinde vergilendirme işlemlerinin mirastan ayrı yapılması gerekmektedir. Verginin mükellefi ise intifa hakkı kendisine intikal eden kuru mülkiyet sahibinin olacağı açıktır. Kuru mülkiyet sahibinin kanuni ya da mansup mirasçı veya tamamen farklı bir kişi olmasının vergilendirme bakımından herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

Bu açıklamalar çerçevesinde, babanızın ölümü üzerine sahibi olduğu intifa hakkının, kuru mülkiyet sahibi olan diğer kardeşlerinizle birlikte tarafınıza intikali, veraset ve intikal vergisine tabi olup, tarafınızdan veraset ve intikal vergisi aranılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.