

Murise ait vadeli mevduat hesaplarında bulunan paraların ölüm tarihindeki faizli bakiyelerinin veraset ve intikal vergisinin tarhına esas alınması gerektiği hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.60/6000-2178/038863
Tarih	15.09.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 15.09.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.60/6000-2178/038863

KONU : **Murise ait vadeli mevduat hesaplarında bulunan paraların ölüm tarihindeki faizli bakiyelerinin veraset ve intikal vergisinin tarhına esas alınması gerektiği hk.**

İZMİR VALİLİĞİNE
(Defterdarlık: Vasıtalı Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : 26/07/1999 gün ve DEF.0.35.12/VRS-031-1004/696 sayılı yazınız.

Yazınız ekinde alınan vergi dairesi yazısı ile eklerinin incelenmesinden;in 02/12/1996 tarihinde ölümü üzerine mirasçılarının 4'ü tarafından veraset ve intikal vergisi beyannamesi düzenlenerek vergi dairesine verildiği, ancak beyannamenin imzalanmamış olması, beyannameye veraset ilamı ve bankalarda bulunan mevduatların ölüm tarihi itibarıyla faizli bakiyelerini gösteren yazılar ile taşınmazlara ait muris tarafından ölümünden önce en son verilmiş emlak vergisi beyannamelerinin onaylı örneklerinin eklenmemesi nedeniyle işlem yapılmadığı, daha sonra İzmir ... Mahkemesi'nden alınan veraset ilamında belirtilen mirasçıların tamamı tarafından veraset ve intikal vergisi beyannamesi düzenlenerek 20/04/1999 tarihinde ilgili vergi dairesine verilmesi üzerine mirasçılar adına tarifenin üçüncü grubuna göre gerekli veraset ve intikal vergisi tarhiyatının yapıldığı anlaşılmaktadır. Yazıda ayrıca, tarhiyat sırasında mükellefler adına II. derece usulsüzlük cezası kesildiği de bildirilmektedir.

Bilindiği üzere, 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 tarzda bir şahıstan diğer şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi olduğu, 11 nci maddesinde de, bu vergiye mevzuu olacak malların değerlendirme günü, miras yoluyla vukubulan intikallerde mirasın açıldığı, diğer suretle meydana gelen intikallerde malların hukuken iktisap edildiği gün olacağı belirlenmiştir.

Medeni Kanun'un 517 ve 539 uncu maddelerinde ise mirasın ölüm ile açılacağı, miras açılınca, mirasçıların onun tamamına sahip olacakları Kanunda yazılı hal istisna olmak şartıyla müteveffanın alacakları ve tüm hakları ile zilyed bulunduğu malların mirasçılara intikal edeceği hükme bağlanmıştır.

Bu hükümler karşısında, murisin menkul ve gayrimenkul malları ile hak ve alacaklarının ölüm tarihindeki durumu itibarıyla mirasçılara intikal ettiğinin kabulü gerekir. Dolayısıyla, murise ait vadeli mevduat hesaplarında bulunan paraların, ölüm tarihindeki faizli bakiyelerinin veraset ve intikal vergisi tarhına esas alınacağı tabiidir.

Yazınız eki beyanname ekinde yer alan ilgili bankalardan alınmış yazılardan, İş Bankası ile Halk Bankası'nın ölüm tarihi, Ziraat Bankası, Akbank ve Emlak Bankası'nın beyan tarihi itibarıyla faizli hesap bakiyelerini bildirdikleri, Vakıflar Bankası, Türk Ticaret Bankası ve Tarışbank'ın ise hesap bakiyelerini hangi tarih itibarıyla bildirdiklerinin belli olmadığı anlaşılmaktadır.

Bu durumda, Ziraat Bankası, Akbank, Emlak Bankası, Vakıfbank, Türk Ticaret Bankası ve Tarışbankta bulunan murise ait vadeli mevduatların ölüm tarihi itibarıyla faizli bakiyelerinin tespit edilmesi ve yapılan tarhiyatın buna göre düzeltilmesi gerekir.

Diğer taraftan, Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 16 nci maddesinde yer alan tarifenin 1 ve 2 nci grubunda yazılı mirasçılardan olmayan mükellefler adına 3 üncü gruba göre vergi tarh edilmesinde anılan hükme aykırılık

