

Mirasçılara ödenen sigorta tazminatı veraset yoluyla intikal sayıldığından Veraset ve İntikal Kanunu'nun 16. maddesi gereği vergilendirilmesi gerekir.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.60/6026-134/033606
Tarih	05.08.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 05.08.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.60/6026-134/033606

KONU : Mirasçılara ödenen sigorta sigorta tazminatının veraset yoluyla intikal sayıldığından Veraset ve İntikal Kanunu'nun 16. maddesi gereği vergilendirilmesi hk.

ZONGULDAK VALİLİĞİNE
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : 17/06/1999 gün ve B.07.4.DEF.0.67.10/1-26.V.İ.V.ÖZ/2298 sayılı yazınız.

Yazınız eki Vergi Dairesi Müdürlüğüne yazılan tarih ve sayılı özelgede, 02/01/1999 tarihinde ölen ile sigorta şirketi arasında düzenlenen sözleşmede lehtar olarak annesi'in gösterilmiş olması nedeniyle, sigorta şirketince'e ödenmesi gereken ancak onunda veraset ve intikal vergisi beyannamesi alınmadan 31/01/1999 tarihinde ölümü üzerine mirasçılara ödenen vefat tazminatınından annesie ivazsız sayılarak Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 16 ncı maddesinde yer alan tarifenin ikinci grubundaki oranların yarısı uygulanmak suretiyle vergilendirilmesi gerektiği yönünde görüş verilmiştir.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 1 nci maddesine göre, 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 intikali veraset ve intikal vergisine tabiidir. Aynı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde de veraset; miras, vasiyet ve miras mukavelesi gibi ölüme bağlı tasarruflar olarak tanımlanmıştır.

Diğer taraftan, 11/12/1995 gün ve sayılı ve 19995/1 Seri No.'lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu İç Genelgesinin 6 ncı paragrafında, sigorta poliçesine istinaden yapılan ödemelerin, iştirak bedeli ayrımı yapılmaksızın tamamı terekeye dahil edilerek mirasçılarının murise yakınlık dereceleri de dikkate alınmak suretiyle 7338 Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 16 ncı maddesinde dahil oldukları gruptaki oranlar esas alınmak suretiyle vergilendirileceği açıklanmıştır.

Buna göre olayda,nün ölümü üzerine ölüme bağlı tasarruf olarak annesie intikal eden hayat sigortası vefat tazminatının, veraset yolu ile intikal sayılarak Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 16 ncı maddesinin birinci grubunda yer alan oranlar esas alınmak suretiyle vergilendirilmesi gerekir.

Öte yandan, ivazsız intikallerde Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 16 ncı maddesinde yer alan tarifenin ikinci grubundaki oranların yarısının uygulanabilmesi için, ivazsız intikalin bir şahsa ana, baba, eş ve çocuklarından (evlatlıktan evlat edinene olanlar hariç) olması ve intikal tarihinde hem bağışlayanın hem de kendine bağış yapılanın sağ olması gerekmektedir.

