

Adına kayıtlı vasıtada ücretsiz çalıştırdığı oğluna hayatını idame ettirmek amacıyla babası tarafından yapılması muhtemel ödemelerin veraset ve intikal vergisi yönünden ivazsız intikal olarak değerlendirilmesi mümkün değildir.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.60/6000-2100/61598
Tarih	24.12.1996

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH :24.12.1996

SAYI :B.07.0.GEL.0.60/6000-2100/61598

KONU :Mükellefin, adına kayıtlı vasıtada
ücretsiz çalıştırdığı oğluna, hayatını
idame ettirmek amacıyla babası tarafın-
dan yapılması muhtemel ödemelerin gelir
vergisi ve V.İ.V. uygulaması açısından
değerlendirilmesi

TRABZON VALİLİĞİNE
(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: 25.9.1996 gün ve B.07.4.DEF.O.61.10/606-70-1996/6015 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eki Gelir Vergisi, Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu yönünden incelenmiş olup, görüşümüz aşağıda açıklanmıştır.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61 nci maddesinde ücretin tanımı yapılmış, aynı Kanunun 94 üncü maddesinde ise, nakden veya hesaben yaptıkları ücret ödemelerinden vergi tevkifatı yapmak zorunda olan vergi sorumluları (işverenler) belirtilmiş, 98 inci maddesinde de, "94 ve 96 ncı maddeler gereğince vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar bir ay içinde yaptıkları ödemeler veya tahakkuk ettirdikleri karlar ve iratlar ile bunlardan tevkif ettikleri vergileri ertesi ayın 20 nci günü akşamına kadar, ödeme veya tahakkukun yapıldığı yerin bağlı olduğu vergi dairesine bildirmeye mecburdurlar..." hükmü yer almıştır.

Bu hükümler uyarınca, ilgi yazınızda sözü edilen yanında çalıştırmış olduğu oğluna herhangi bir ücret ödemesinde bulunmadığının tespit edilmesi halinde, muhtasar beyanname vermesine gerek bulunmamaktadır.

Öte yandan anılan Kanunun 41/2 nci maddesinde, "Teşebbüs sahibinin kendisine, eşine küçük çocuklarına işletmeden ödenen aylıklar, ücretler, ikramiyeler, komisyonlar ve tazminatlar..."ın ticari kazancın tespitinde gider olarak indirilemeyeceği hükme bağlanmıştır.

Bu hüküm uyarınca, ferdi bir işletme sahibinin, işletmeden oğluna ödediği ücretlerin, ticari kazancın tespitinde gider olarak nazara alınması mümkün bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 1 nci maddesinde, "Türkiye Cumhuriyeti tabiiyetinde bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye'de bulunan malların veraset tarikiyle veya herhangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir tarzda bir şahıstan diğer şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabidir" hükmü getirilmiş, aynı Kanunun 2 nci maddesinin (d) bendinde de, ivazsız intikal tabirinin, hibe yoluyla veya herhangi bir tarzda olan ivazsız iktisapları ifade edeceği belirlenmiştir.

Bu hükümlere göre, malların veraset yoluyla veya her ne suretle olursa olsun ivazsız bir şekilde bir şahıstan diğer şahsa intikali veraset ve intikal vergisine tabi olup, verginin mükellefi kendilerine belirtilen şekillerde mal intikal eden şahıslardır. Diğer bir ifade ile bir kişinin veraset ve intikal vergisinin mükellefi olabilmesi ve kendisinden beyanname istenebilmesi için kendisine veraset yolu ile veya ne suretle olursa olsun ivazsız bir şekilde mal intikal etmesi gerekmektedir.

