

Vasiyet alacaklısı ve kanuni mirasçının aynı mal ile ilgili olarak veraset ve intikal vergisi yükümlülüğü hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97895701-160[2-2013/5.1.28.7557]-2280
Tarih	29.09.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 97895701-160[2-2013/5.1.28.7557]-2280

29/09/2014

Konu : Vasiyet alacaklısı ve kanuni mirasçının aynı mal ile ilgili olarak veraset ve intikal vergisi yükümlülüğü hakkında

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, 5/7/2013 tarihinde Türkiye'de vefat eden Fransız vatandaşı ... 'nin 26/9/2000 tarihli vasiyetnamesi ile Türkiye'deki gayrimenkulünü eşit paylarla yanında çalışan müvekkilleriniz ... ve ... 'a bıraktığı, ancak murisin tek kanuni mirasçısının ise annesi ... olduğu, bu nedenle vasiyetnamenin tenfizi için söz konusu gayrimenkulün önce murisin annesi adına tescil edilmesi gerektiği belirtilerek, bu işlem için murisin annesinin veraset ve intikal vergisine tabi olup olmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmaktadır.

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 bir şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine

tabi olduğu, 2 nci maddesinin (c) bendinde, "veraset" tabirinin; miras, vasiyet ve miras mukavelesi gibi ölüme bağılı tasarrufları ifade ettiğı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 5 inci maddesinde "veraset tarikiyle veya ivazsız bir tarzda mal iktisabeden şahıs" verginin mükellefi olarak tespit edilmiş, 7 nci maddesinde veraset yoluyla veya sair suretle ivazsız mal iktisap edenlerin iktisap ettikleri malları bir beyanname ile bildirmeye mecbur oldukları, 14 üncü maddesinde de veraset ve intikal vergisinin mükellef tarafından verilecek beyannameye istinaden tarh olunacağı belirtilmiştir.

4721 sayılı Türk Medeni Kanununun 598 inci maddesinin birinci fıkrası hükmünde, başvuru üzerine yasal mirasçı oldukları belirlenenlere sulh mahkemesince mirasçılık sıfatlarını gösteren bir belge verileceğı, aynı maddenin ikinci fıkrası hükmünde de, mirasçı atamaya veya vasiyete ilişkin ölüme bağılı tasarrufa mirasçılar veya başka vasiyet alacaklıları tarafından bir ay içinde itiraz edilmediğı takdirde lehine tasarrufta bulunulan kimseye de atanmış mirasçı veya vasiyet alacaklısı olduğunu gösteren bir belge verilmesinin gerektiğı açıklanmıştır.

05/07/2013 tarihinde vefat eden'nin vasiyetname ile müvekkillerinize bıraktığı gayrimenkulün miras hukukundan kaynaklanan zorunluluklar nedeniyle öncelikle yasal mirasçı ... adına tescil edilmesi, daha sonra müvekkilleriniz adına tescil edilmesi durumunda söz konusu gayrimenkul için'den veraset ve intikal vergisi tahsil edilmesi, gerçek bir servet artışının vergilendirilmesini amaçlayan verginin temel ilkesine aykırı düşmekte olup, bu nedenle'e intikal eden taşınmazın terekeye dahil edilmemesi ve ... adına tescil işlemi sırasında veraset ve intikal vergisi ilişkisinin aranılmaması gerekir.

Bu itibarla, tarafından vasiyete ilişkin ölüme bağılı tasarruf ile lehine bir taşınmaz bırakılan vasiyet alacaklısı müvekkilleriniz ... ve ... adına tescil yapılabilmesi için veraset yoluyla iktisap edilen söz konusu taşınmazın bir beyanname ile ilgili veraset ve harçlar vergi dairesine bildirilmesi ve veraset yoluyla intikallerde uygulanan vergi oranında tahakkuk edecek veraset ve intikal vergisinin de ödenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(**) Talebiniz zerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 11.09.2026