

Kiřinin vefatı üzerine, sahibi olduğu gayrimenkulün intifa hakkının eşine intikali sebebiyle, veraset ve intikal vergisinin tahakkuk ettirilip tahsil edilmesi, intifa hakkı devam ettiği sürece kuru mülkiyete isabet eden verginin ise tahakkuk ettirilip tec

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.60/6000-2287/20634
Tarih	16.05.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIđI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.60/6000-2287

ANKARA

KONU :

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Vasıtalı Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinde,'in 27/08/1990 tarihinde vefatı üzerine veraset yoluyla intikal eden İlinizİlçesi, ... ada, ... parselde kayıtlı bulunan gayrimenkul için sağ kalan eş'in intifa hakkını seçtiği ve intifa hakkından dolayı hissesine isabet eden tutar istisna haddi altında kaldığından vergi tahakkuk ettirilmediği, diğer mirasçı torun'e intikal eden kuru mülkiyet payı dolayısıyla tahakkuk ettirilen verginin ise tahsil edildiği belirtilmektedir. Yazınızda ayrıca,'in 05/02/2002 tarihinde vefatı üzerine sahibi bulunduğu intifa hakkının,'ün sahibi olduğu kuru mülkiyetle birleşip tam mülkiyete dönüşmesi nedeniyle vergi matrahının tespitinde, intikale konu gayrimenkulün vergiye tabi değerinin, intifa hakkının tam mülkiyete dönüştüğu 05/02/2002 tarihindeki emlak vergisi değerinin mi yoksa kuru mülkiyet sahibine intikal ettiği 27/08/1990 tarihindeki

emlak vergisi deęerinin mi dikkate alınacaęı hususunda tereddüte dūřıldūęu belirtilerek, konu hakkında Bakanlıęımız gōrūřūnūn bildirilmesi istenilmektedir.

Bilindięi gibi, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 11'inci maddesinde, veraset ve intikal vergisine konu olacak malların deęerleme gūnūnūn, miras yoluyla meydana gelen intikallerde mirasın açıldıęı, dięer suretteki intikallerde ise malların hukuken iktisap edildięi gūn olduęu hūkme baęlanmıřtır.

Öte yandan, ayın Kanun'un 2353 sayılı Kanunla deęiřik 4'ūncū maddesinin (j) fıkrasında, saęlar arasında ivazsız bir tarzda vukubulan intikaller hariç olmak ūzere kuru mūlkiyet halinde intikal eden malların (Kuru mūlkiyet halinde kaldıęı mūddete) vergiden istisna tutulacaęı belirlenmiřtir.

Dięer taraftan, 7 Seri No.lu Veraset ve İntikal Vergisi İ Genelgesinde, saę kalan eřin intifa hakkını seçmesi halinde tam mūlkiyete tekabūl eden miras hissesinin vergilendirileceęi ve intifa hakkı devam ettięi mūddete kuru mūlkiyete tekabūl eden ve miras hissesine isabet eden verginin ise tahakkuk ettirilip tecil edilmesinin esas olduęu belirtilmiřtir.

Bu hūkūmlere gōre,'in 27/08/1990 tarihinde vefatı ūzerine, sahibi olduęu gayrimenkulūn intifa hakkının eři 'e intikalinden dolayı veraset ve intikal vergisinin tahakkuk ettirilip tahsil edilmesi, intifa hakkı devam ettięi sūrece kuru mūlkiyete isabet eden verginin ise tahakkuk ettirilip tecil edilmesi gerekir.

İntifa hakkı, intifa hakkı sahibinin ōlūmū nedeniyle kuru mūlkiyetle birleřmesi halinde ise kuru mūlkiyet sahibinin bu tarihte ve malın ilk ōlūm tarihindeki deęeri ūzerinden vergilendirilmesi gerekir.

.....'e intikal eden intifa hakkından dolayı hissesine isabet eden tutar istisna haddi altında kaldıęından adına vergi tahakkuk ettirilmedięi, kuru mūlkiyet sahibi adına tahakkuk ettirilerek tecil edilmesi gereken vergi ise daha ōnce tahsil edildięine gōre, intifa hakkı sahibinin 05/02/2002 tarihinde vefatı ūzerine, intifa hakkı ile kuru mūlkiyetin birleřmesinde, yeni bir ivazsız intikalden sōz edilerek vergi istenmesi, vergide mūkerrerlik doęuracaktır.

Bu nedenle, intifa hakkı sahibinin ōlūmū ūzerine, intifa hakkının kuru mūlkiyetle birleřerek tam mūlkiyete dōnūřmesinden dolayı, intifa hakkından yeniden vergi alınmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini, gereğinin buna gōre yapılarak sonucundan Bakanlığımıza bilgi verilmesini rica ederim.

Bakan a.