

Kuru mülkiyetin intifa hakkı sahibine veraset yoluyla intikalinde istisna uygulanıp uygulanmayacağı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07 .0.GEL.0.60/6000-2196/33872
Tarih	17.07.2000

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 17.07.2000

SAYI : B.07 .0.GEL.0.60/6000-2196/33872

KONU : Kuru mülkiyetin intifa hakkı sahibine veraset
yoluyla intikalinde istisna uygulanıp uygulanmayacağı hk.

ANKARA VALİLİĞİNE
(Deft: Vasıtalı Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : a) 11/01/2000 tarih ve 60/6000-2196/823 sayılı yazımız.

b) 23/06/2000 tarih ve B.07.4.DEF.0.06~12/VRS:21004-018/7734 sayılı yazınız.

İlgi (b) de kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, ...' nun 17/06/1999 tarihinde ölümü üzerine mirasçıları annesi ve babasına intikal eden kuru mülkiyetin, söz konusu gayrimenkulün intifa hakkının annesine ait olması nedeniyle anneye intikal eden kısmının kuru mülkiyet halinde kalmadığı diğer bir ifadeyle tam mülkiyete dönüştüğü anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 4 üncü maddesinin (j) bendinde, Sağlar arasında ivazsız bir tarzda meydana gelen intikaller hariç olmak üzere kuru mülkiyet halinde intikal eden malların (kuru mülkiyet halinde kaldığı sürece) veraset ve intikal vergisinden istisna tutulacağı belirlenmiştir.

Söz konusu hükmün incelenmesinden de görüleceği üzere, kuru mülkiyetin veraset yolu ile intikalinin vergiden istisna edilebilmesi için intikalden sonra kuru mülkiyet halinin devam etmesi gerekmektedir.

Oysa, yazınızda sözü edilen olayda kuru mülkiyetin murisin annesine intikal eden kısmı intikal tarihinde intifa hakkı ile birleşerek tam mülkiyete dönüşmektedir.

Bu nedenle, söz konusu olayda kuru mülkiyetin murisin annesine intikal eden kısmı için artık istisnanın uygulanması mümkün değildir. Ancak, kuru mülkiyetin murisin babasına intikal eden kısmının bu halde kaldığı sürece vergiden istisna tutulacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.

Bakan a.