

Belirli bir hizmet süresini doldurarak emekli olmadan ölen memur ve hizmetliye verilmesi gereken, ancak vefat ettiği için dul ve yetimlerine verilen emekli ikramiyesi ile mevsimlik işçi statüsünde bulunan şahısların varislerine ödenen kıdem tazminatları v

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.60/6033-32/18528
Tarih	06.05.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 06.05.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.60/6033-32/18528

KONU : **Mevsimlik işçi olarak çalışmakta iken vefat eden murisin varislerine ödenen kıdem tazminatının V.İ.V.ne tabi tutulup tutulmayacağı hk.**

BOLU VALİLİĞİNE
(Defterdarlık:Gelir Müdürlüğü)

Sayıştay Başkanlığından alınan 11.3.1997 gün ve D.8/1997-2 sayılı yazının bir örneği ilişikte gönderilmiştir.

Bilindiği gibi, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (g) fıkrasında, "Amme İdare ve Müesseseleri ve 3659 sayılı Kanuna tabi müesseseler ve amme menfaatlerine hadim cemiyetlerden veya emekli sandıklarından (veya bu mahiyetteki kurumlardan) dul ve yetimlere bağlanan aylıklarla bu aylıklar dışında verilen emekli ikramiyeleri ile dul ve yetim evlenme imramiyeleri ve hizmet müddetlerini doldurmamış bulunanların dul ve yetimlerine aylık yerine toptan yapılan ödemeler ve harb malülleriyle şehit yetimlerine tekel bey'iyelerinden ádenen paralar, veraset ve intikal vergisinden istisnadır." denilmiştir.

Bu hüküm, belirli bir hizmet süresini doldurarak emekli olmadan ölen memur ve hizmetliye verilmesi gereken, ancak vefat ettiği için dul ve yetimlerine verilen emekli ikramiyesi ile söz konusu (g) fıkrasında sayılan kuruluşlar tarafından işçi statüsünde bulunan şahısların varislerine ödenen kıdem tazminatlarını da içermektedir.

Bu durumda, belirli bir hizmet süresini doldurarak emekli olmadan ölen memur ve hizmetliye verilmesi gereken ve vefat ettiği için dul ve yetimlerine verilen emekli ikramiyesi ile söz konusu (g) fıkrasında sayılan kuruluşlar tarafından işçi statüsünde bulunan şahısların varislerine ödenen kıdem tazminatlarının ve ayrıca aynı kuruluşlar tarafından emeklilik süresini doldurmamış bulunanların dul ve yetimlerine aylık yerine toptan yapılan ödemelerin veraset ve intikal vergisine tabi tutulmaması gerekir.

Söz konusu maddenin (g) fıkrası kapsamına girmeyen kuruluşlarca yapılan bu gibi ödemelerin istisnadan yararlandırılması ise kanunen mümkün bulunmamaktadır.

..... Orman İşletmesi 4.maddenin (g) fıkrasında sayılan kuruluşlar arasına girdiğinden, mevsimlik işçi olarak çalışmakta iken vefat eden Hasan Bayındır'ın varislerine ödenen kıdem tazminatının veraset ve intikal vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Bu itibarla, sözü edilen tazminat dolayısıyla tahakkuk ettirilen Veraset ve İntikal Vergisinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununun düzeltmeye ilişkin hükümlerine göre terkin edilmesi icab eder.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılarak sonucundan Bakanlığımıza bilgi verilmesini rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı

