

Murisin ticari servetinin inceleme sonucu beklenilmeksizin mükelleflerce tahakkuk edecek olan vergilere karşılık teminat gösterilmesi halinde intikale konu gayrimenkul malların devir ve ferağına izin verilmesi mümkün bulunmaktadır.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.60/6022-05-54647
Tarih	18.06.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

ACELE

SAYI :B.07.1.GİB.0.60/6022-05

ANKARA

KONU :

18/06/2007 * 54647

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İlgi: 06/06/2007 tarih ve B.07.4.DEF.74.0.10/05-V.İ.V.H.K-70/1074 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, Limited Şirketi ortağı olan'ın 24/07/2006 tarihinde vefatı üzerine mirasçıları tarafından ilgili vergi dairesine verilen veraset ve intikal vergisi beyannamesinde beyan edilen

malların istisna sınırı altında kalması nedeniyle vergi hesaplanmadığı ve intikal eden malların Vergi Usul Kanununa göre bulunacak değerleri üzerinden nihai tarhiyat yapılabilmesi için incelemeye sevk edildiği belirtilerek, inceleme neticesine göre yapılacak nihai tarhiyat sonucu beklenilmeden iktisadi işletmeye dahil olmayan gayrimenkul mallar için ilişik kesme belgesi verilip verilmeyeceği hususunda tereddüde düşülmüş ve konu hakkında Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmiştir.

Bilindiği üzere, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin ikinci ve üçüncü fıkralarında "Tescil tarihinden itibaren en geç 15 gün içinde sonucu ilgili vergi dairesine bildirilmek üzere, intikal eden gayrimenkullerin tescil işlemi veraset ve intikal vergisinin tahakkuku beklenilmeksizin yapılır. Ancak, intikali yapılan gayrimenkule isabet eden veraset ve intikal vergisi tamamen ödemedikçe devir ve ferağı yapılamaz ve üzerinde herhangi bir aynı hak tesis edilemez. Tapu memurları vergi dairesince verilmiş ilişik kesme belgesi olmaksızın devir ve ferağ işlemi yapamazlar, aksi halde verginin ödenmesinden mükellefler ile birlikte müteselsilen sorumlu olurlar.

Ancak, mükelleflerce tahakkuk eden vergiye karşılık 6183 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinde yazılı cinsten (Bu maddenin 5 nci bendinde yazılı menkul mallar hariç) teminat gösterildiği takdirde intikal eden gayrimenkullerin bir kısmının veya tamamının devir ve ferağına izin verilebilir. Teminat olarak gösterilecek gayrimenkullerin değeri 6183 sayılı Kanunun 91 nci maddesine göre tespit edilir" hükmü yer almaktadır.

Ayrıca, 21 Seri Numaralı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin 3.2 nci bölümünün 5 inci paragrafında, mükelleflerce tahakkuk eden veya edecek vergiye karşılık 6183 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinde yazılı cinsten (Bu maddenin 5 inci bendinde yazılı olan menkul mallar hariç) teminat gösterildiği takdirde intikal eden gayrimenkullerin bir kısmının veya tamamının devir ve ferağına izin verilebileceği açıklanmıştır.

Bu hükümlere göre, murisin ticari servetinin inceleme sonucu beklenilmeksizin mükelleflerce tahakkuk edecek olan vergilere karşılık 6183 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinde belirtilen türden (bu maddenin 5 inci bendinde yazılı menkul mallar hariç) teminat gösterilmesi halinde intikale konu gayrimenkul malların devir ve ferağına izin verilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.

Başkan a.