

Muris Adına Mazot ve Gübre Destek Ödemelerinin VİV Beyanı

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	73903997-160-99916
Tarih	24.11.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Eskişehir Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-73903997-160[1-2025/3]-99916

24.11.2025

Konu : Muris Adına Mazot ve Gübre Destek Ödemelerinin VİV Beyanı

İlgi : ..././.... tarih ve sayı ile gelen özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden; babanız 'ın 31/8/2025 tarihinde vefat ettiği, İlçe Tarım ve Orman Müdürlüğünün 16/9/2025 tarih ve sayılı yazısı üzerine babanız adına ödenecek 2025 yılı Mazot ve Gübre Destek miktarının yaklaşık 100.000 TL civarında olduğu, kesin icmaller oluşmadığından net miktarın belli olmadığını öğrendiğiniz, ayrıca söz konusu ödemenin 2026 yılı Mart ayında yapılacak olması nedeniyle veraset ve intikal vergisi beyannamesini süresi içinde veremeyeceğinizden cezalı duruma düşeceğiniz belirtilerek, babanız adına ödenecek olan destekleme ödemesinin hangi süre içinde beyan edilmesi gerektiği hakkında görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 9'uncu maddesinin birinci fıkrasının;

- (a) bendinde, veraset yoluyla meydana gelen intikallerde, ölüm Türkiye'de meydana gelmiş ise mükelleflerin Türkiye'de bulunmaları halinde ölüm tarihini takip eden 4 ay içinde, mükelleflerin yabancı bir memlekette bulunmaları halinde ölüm tarihini takip eden 6 ay içinde,
- (b) bendinde, ölüm yabancı bir memlekette meydana gelmiş ise mükelleflerin Türkiye'de bulunmaları halinde ölüm tarihini takip eden 6 ay içinde, mükelleflerin murisin bulunduğu memlekette oldukları takdirde ölüm tarihini takip eden 4 ay içinde, mükelleflerin murisin bulunduğu yerin dışında başka bir yabancı memlekette oldukları takdirde de ölüm tarihini takip eden 8 ay içinde

veraset ve intikal vergisi beyannamesinin verileceği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanun'un 20'nci maddesine göre veraset ve intikal vergisi mükellefiyeti, beyanname verildiği takdirde beyannamede gösterilen mallar için beyanname tarihinde, verilen beyannamede gösterilmeyen mallar ile beyanname verilmeyen hallerde intikal eden malların idarece tespit olunduğu tarihte başlamaktadır.

Bunun yanı sıra, veraset ve intikal vergisi beyannamelerini veren mükelleflerin sonradan herhangi bir nedenle beyan dışı kaldığı anlaşılan mirasa dahil malları ek beyanname ile beyan etmeleri halinde, bu beyanları üzerinden mükellefler adına vergi zıyaı cezası ile usulsüzlük cezası kesilip kesilmeyeceğine ilişkin olarak 2000/1 Seri No.'lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu İç Genelgesinde; veraset yoluyla veya sair suretle ivazsız olarak kendilerine mal intikal eden mükelleflerin, Kanunda öngörülen süreler geçtikten sonra beyanname vermeleri veya hiç beyanname vermemeleri halinde uygulanması gereken usulsüzlük cezaları ile ilgili olarak ise 2007/1 Seri No.'lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu İç Genelgesinde açıklama yapılmıştır.

Öte yandan, 5488 sayılı Tarım Kanunu'nun 19'uncu maddesi kapsamında yapılan tarımsal destek ödemelerine ilişkin olarak yayımlanan Cumhurbaşkanlığı Kararları ve Tebliğlerde, esas itibarıyla söz konusu destekleme ödemeleri ile ilgili olarak aranan şartların yanı sıra, başvuru, askıya çıkarma, itiraz, ödeme takvimi gibi destek ödemelerinin yapılma sürecine yönelik belirlemeler yapılmıştır.

Bu kapsamda, 5488 sayılı Kanun'un 19'uncu maddesi ve ilgili mevzuat dahilinde yapılan tarımsal destekleme ödemelerinin (mazot ve gübre, sertifikalı tohum kullanım, fındık alan bazlı gelir desteği vb.), hak sahiplerinin vefatından sonra yapılması durumunda, yapılan ödeme tutarları vefat etmiş olan hak sahibinin mirasına dahil olduğundan, mirasçılarca veraset ve intikal vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi ve veraset ve intikal vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bununla birlikte, mirasçıların beyanname verme yükümlülüğünün başlamasında esas alınması gereken tarih hususunda nihai değerlendirmenin yapılabilmesi için, özellikle sertifikalı tohum üretim desteği, sertifikalı fidan üretim desteği, çiftlik muhasebe veri ağı sistemine katılım primi desteği, mazot ve gübre desteği, fındık alan bazlı gelir desteği olmak üzere yapılan tüm destekleme ödemelerinde askı ve itiraz aşamalarının bulunup bulunmadığı, bulunmaması halinde muhataplarına (mirasçılara) herhangi bir bildirim yapıp yapılmadığı hususunda bilgi talebinde bulunulan Tarım ve Orman Bakanlığı Bitkisel Üretim Genel Müdürlüğünden cevaben alınan yazıda,

"...

Bitkisel üretim destekleme uygulamalarının usul ve esasları destekleme ödemelerine ilişkin olarak yayımlanan Cumhurbaşkanlığı Kararları ve Tebliğlerle belirlenmektedir. Uygulama tebliğlerinde; her bir ilçeye ait destekleme türüne esas icmal listelerinin, il/ilçe müdürlüğü veya ilgili köy/mahallede destekleme uygulama takviminde belirtilen süre ile il/ilçe müdürlükleri veya muhtarlıklar marifetiyle askıya çıkarılacağı ve il/ilçe müdürlüğü internet sayfasında yayımlanacağı, askı süresi ve askı süresinin bitimini takip eden beş iş günü içinde yapılacak itirazların il/ilçe müdürlüğü tarafından değerlendirileceği, bu değerlendirmenin sonucunda karara bağlanamayan itirazların il/ilçe tahkim komisyonlarınca değerlendirilerek sonuçlandırılacağı hüküm altına alınmış olup uygulamalar bu hükümler çerçevesinde yürütülmektedir.

Destekleme uygulamalarında yukarıda ayrıntısı verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde askı ve itiraz aşamaları bulunmakta olup ilgi yazınıza konu muhatap çiftçilere (mirasçılara) ayrıca herhangi bir bildirim yapılmamaktadır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, mevcut mevzuat uyarınca, askı ve itiraz sürecinin bulunduğu ödemelerde başvuru sahibine bahse konu mevzuat dahilinde destek ödemesi yapıp yapılmayacağı ile yapılacak ödeme tutarının askı ve itiraz sürecinin sonunda kesinleştiği, söz konusu askı ve itiraz sürecinden önce hak sahipliği ve ödeme miktarının kesin olarak belli olmadığı, dolayısıyla kanuni mirasçıların bu süreçten önce destekleme ödemelerini beyan etmelerinin fiilen mümkün olmadığı dikkate alındığında, somut durumda söz konusu destek ödemelerinde vefat tarihinden önceki döneme ilişkin olup hak sahibi olarak muris'ın banka hesabına yatırılacak olan mazot ve gübre destekleme ödemesine ilişkin veraset ve intikal vergisi beyanname verme yükümlülüğünün, tarımsal destekleme ödemesine ilişkin askı ve itiraz sürecinin sona

erdiği tarihten itibaren başlatılması, bu tarihten itibaren kanuni süresinde veraset ve intikal vergisi beyannamesi vermiş olmanız halinde usulsüzlük cezası kesilmemesi 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 üzerine 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. — 18.09.2026