

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU İÇ GENELGESİ SERİ NO: 1996/5

Belge türü	İç Genelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.60/6012-1430

KONU :

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

İÇ GENELGESİ

Seri No: 1996/5

.....VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

Bakanlığımıza intikal eden olaylardan, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 17 nci maddesinde sayılan müesseselerden istihkakı bulunanların bu istihkakı vergi tevkifatına tabi tutulmadan alabilmeleri için, tahakkuk eden veraset ve intikal vergisinin tamamının mı, yoksa beyannameye dahil edilmiş olan istihkaklara isabet eden verginin tamamının mı ödenmesi şartının aranılacağı konusunda tereddütlerin doğduğu anlaşılmış ve aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

Bilindiği üzere, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 17 nci maddesinde, "Amme idare ve müesseseleri, bankalar, bankerler, kasa kiralayanlar, sigorta şirketleri, sair şirket ve müesseseler, mahkemeler ve icra daireleri istihkak sahiplerine bu verginin mevzuuna giren herhangi bir muamele

dolayısıyla para ve senet verebilmek için evvelemirde verginin ödenmiş olduğuna dair vergi dairesinden verilmiş bir tasdikname taleb ederler.

Tasdikname ibraz etmeyen hak sahiplerine, 16 ncı maddenin birinci grubunda yazılı olanların istihkaklarından yüzde on, ikinci grupta yazılı olanların istihkaklarından yüzde onbeş ve üçüncü grupta yazılı olanların istihkaklarından yüzde yirmi nispetinde vergi karşılığı olarak tevkifat yaptıktan sonra, bakiyesini verebilirler. Tevkifatı yapanlar, tevkif ettikleri parayı en geç bir hafta zarfında bulundukları yerin mal sandığına yatırmaya ve keyfiyeti mensup bulundukları vergi dairesine yazı ile bildirmeye mecburdurlar.

Tevkifat yapmadan para ve senet verenlerle tevkif ettikleri parayı muayyen müddet içinde mal sandığına yatırmayanlardan (Hakimler hariç), tevkif etmeye ve yatırmaya mecbur oldukları paralar Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanun hükümlerine göre yüzde on fazlasıyla tahsil olunur." denilmektedir.

Bu hükme göre, maddede sayılan müesseselerde istihkakı olanlar; bu istihkaklarından gerekli vergi tevkifatı yapıldıktan sonra istihkakın bakiye kısmını alabileceklerdir. İstihkaklarından vergi tevkifatı yaptırmak istemeyenler ise, veraset ve intikal vergisini ödediklerine dair bir yazıyı (tasdiknameyi) ilgili kuruma ibraz edecekler ve bundan sonra istihkaklarını kullanabileceklerdir.

Bu neden, Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 17 nci maddesinde sayılan müesseselerde istihkakı bulunanlara, bu madde uyarınca vergi tevkifatı yapılmamasını sağlamaya yönelik yazı (tasdikname) verilebilmesi için, mükellefler tarafından veraset ve intikal vergisi beyannamesinin verilmiş olması ve tasdikname istenilen para ve senetlerin bu beyannamede gösterilmiş bulunması, tahakkuk eden vergiden para ve senede isabet eden vergi tutarı ile vadesi geçmiş taksitlerin ödenmiş olması yeterli görülmüştür.

ÖRNEK :

Muris (A) dan eşi ve bir çocuğuna intikal eden mallar ve borçlar, veraset ve intikal vergisi beyannamesinde aşağıdaki şekilde beyan edilmiştir.

- Gayrimenkul Mallar : (+) 22.000.000.000 TL

- Menkul Mallar : (+) 10.000.000.000 TL

• Banka Mevduatı : 9.000.000.000.TL

• Diğer Menkul Mallar : 1.000.000.000.TL

-Borçlar : (-) 2.000.000.000 TL

Bu bilgiler dikkate alınarak eş ve çocuk adına tarh edilecek veraset ve intikal vergisinin hesabı aşağıda gösterilmiştir.

- Beyan Edilen Mallar Toplamı : (+) 32.000.000.000 TL

- Tenzili Talep Olunan Borç : (-) 2.000.000.000 TL

- Veraset ve İntikal Vergisine Tabi Tutar : (+) 30.000.000.000 TL

Eş Adına Tarh Edilecek Veraset ve İntikal Vergisi :

- Eşin (1/4) Hissesine Düşen

Malların Safi Tutarı (30.000.000.000 x 1/4) : (+) 7.500.000.000 TL

- İstisna Tutarı : (-) 1.655.000.000 TL

- Vergi Matrahı : 5.845.000.000 TL

- Hesaplanan Veraset ve İntikal Vergisi : 1.109.000.000 TL

Çocuk Adına Tarh Edilecek Veraset ve İntikal Vergisi :

- Çocuğun (3/4) Hissesine Düşen

Malların Safi Tutarı (30.000.000.000 x 3/4) : (+) 22.500.000.000 TL

- İstisna Tutarı : (-) 1.655.000.000 TL

- Vergi Matrahı : 20.845.000.000 TL

- Hesaplanan Veraset ve İntikal Vergisi : 4.109.000.000 TL

Bu hesaplamalara göre, varisler adına tahakkuk ettirilecek vergi toplamı (1.109.000.000 + 4.109.000.000=) 5.218.000.000 lira olup, bu vergiden bankadaki mevduata isabet eden vergi aşağıda belirtilen formüle göre hesaplanacaktır.

Beyan edilen Hesaplanan toplam

$$\frac{\text{mevduat} \times \text{vergi}}{9.000.000.000} = \frac{9.000.000.000 \times 5.218.000.000}{9.000.000.000}$$

Beyan edilen menkul ve gayrimenkul 32.000.000.000

mallar toplamı (İstisna ve borç tutarı

düşülmeden önceki tutar)

= 1.467.562.000 lira bankadaki paraya isabet eden vergi tutarı olacaktır.

Bu durumda, tahakkuk eden toplam vergiden bankadaki mevduata isabet eden

1. 467.562.000 liranın ödenmesi halinde yazı (tasdikname) verilecektir.

Varisler isterlerse, banka mevduatını tevkiyat yaptırmak suretiyle de alabileceklerdir.

Öte yandan, teminat gösterilmesi suretiyle para veya senedin serbest bırakılması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini ve uygulamanın bu şekilde yürütülmesini rica ederim.

Bakan a.