

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU İÇ GENELGESİ SERİ NO: 7

Belge türü	İç Genelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

T.C.

MALİYE VE GÜMRÜK BAKANLIĞI

GELİRLER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

GEL: 26800-41/48277

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

İÇ GENELGESİ

Seri No: 7

.....VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

Bakanlığımıza ulaşan bilgilerden, sağ kalan eşin önce intifa hakkını seçmesi, daha sonra intifa hakkından kuru mülkiyet sahipleri lehine feragat etmesi halinde yeni bir ivazsız intikalden söz edilip edilmeyeceği hususunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 7338 sayılı Kanunun 1 inci maddesinde "Türkiye Cumhuriyeti tabiiyetinde bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye'de bulunan malların veraset tarikiyle veya herhangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir tarzda bir şahıstan bir şahsa intikali Veraset ve İntikal Vergisine tabidir." denilmiş, aynı Kanunun 2 nci maddesinin (d) fıkrasında ise, "İvazsız İntikal" deyiminin hibe yolu ile veya herhangi bir tarzda olan ivazsız iktisapları ifade edeceği açıklanmıştır. Aynı Kanunun 2353 sayılı Kanunla değişik 4 üncü maddesinin (j) fıkrasında da, sağlar arasında ivazsız bir tarzda vuku bulan intikaller hariç olmak üzere kuru mülkiyet halinde intikal eden mallar (kuru mülkiyet halinde kaldığı müddetçe) vergiden istisna edilmiş bulunmaktadır.

Öte yandan, Türk Medeni Kanununun 444 üncü maddesine göre, ölenin karı veya kocası fûru ile birlikte mirasçı olduğu takdirde, dilerse terekeden yarısının intifa hakkını, dilerse dörtte birinin mülkiyetini

alabilmekte, 720 nci maddesiyle de, intifa hakkının ölüm, telef olma, müddetin sona ermesi ve feragat ile sona ereceği açıklanmış bulunmaktadır.

Bu hükümler çerçevesinde, sağ kalan eşin intifa hakkını seçmesi halinde tam mülkiyete tekabül eden miras hissesinin vergilendirilmesi ve intifa hakkı devam ettiği müddetçe kuru mülkiyete tekabül eden ve miras hissesine isabet eden verginin ise tahakkuk ettirilip tecil edilmesi esastır.

Bu nedenle, intifa hakkının kuru mülkiyet sahipleri lehine feragatle sona erdirilmesi halinde, vergiyi doğuran ölüm olayı sebebiyle tam mülkiyete tekabül eden bu feragatten dolayı Veraset ve İntikal Vergisi istenmesi vergide mükerrerlik doğuracaktır.

Bu açıklamalar ışığı altında kuru mülkiyetin tam mülkiyete dönüştürülmesi halinde tecil edilen Veraset ve İntikal Vergisinin tahsil edilmesi şartı ile intifa hakkını seçen ve bilahare bu haktan feragat eden eşten yeniden vergi alınmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.

Bakan a.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026