

14 SERİ NO'LU VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞLERİ
Tarih	20.12.1969
Sıra no	14

Maliye Müfettişleri tarafından, vergi dairelerinde, veraset ve intikal vergisi işlemlerinin tefti i neticesinde tanzim olunan raporlar ile bu raporlara ilgililerce verilen cevaplardan ve muhtelif valiliklerle yapılan haberle melerden, Borçlar Kanununun 242 nci maddesine göre rücu şartı ile yapılan hibeler de, veraset ve intik l vergisi tarhiyatı işlemlerinin, yanlış uygulandığı anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 7338 sayılı Kanunun 1 inci maddesiyle 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 diğer şahsa intik li veraset ve intik l vergisi mevzuuna alınmış ve 2 nci maddenin "d" fıkrasında da "ivazsız intik l" tabirinin hibe yoluyla veya herhangi bir tarzda olan ivazsız iktisapları ifade ettiği açıklanmış bulunmaktadır. Diğer tar aftan aynı kanunun 4 üncü maddesinin "i" fıkrasında da, Borçlar Kanununun 242 nci maddesine göre rücu şartı ile yapılan hibelerde ba ı lananın ba ı lıyandan evvel vefatı halinde ba ı lıyana rücu eden hibe edilmiş malların veraset ve intik l vergisinden müstesna olacağı hüküm altına alınmıştır.

Borçlar Kanununun 242 nci maddesinde de, "Ba ı lıyan, ba ı lananın kendisinden evvel vefatı halinde ba ı lananın şeyin m lkine rücu etmesini şart edebilir. Ba ı lananın gayrimenkule veya bir gayrimenkul üzerindeki aynı hakka taall k eden rücu şartı, tapu siciline  erh verilebilir." denilmektedir.

Bir intik lin veraset ve intik l vergisine tabi olabilmesi için yeg ne yeterli şart, ivazsız olmasıdır.

Borçlar Kanununun 234 üncü maddesinin 1 inci fıkrası ba ı lamayı  u şekilde tanımlamaktadır. "Ba ı lama, hayatta olan kimseler arasında bir tasarrufturki, onunla bir kimse mukabilinde bir ivaz taahhüt edilmeksizin, malın tamamını veya bir kısmını diğer bir kimseye temlik eder."

Yukardaki açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, rücu şartı yapılan ba ı ın ivazlı olması demek değildir, sadece ba ı lamayı yapan kimsenin, ba ı lanan malın, ba ı ladı ı şahsın kendisinden evvel ölmesi halinde tekrar mamelekine geri gelmesini sağlamak için yapılmış tek taraflı bir tasarruftur ve i te 7338 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin "i" bendi, aynı mal ve aynı şahıslar arasındaki  l me ba lı bu geriye dönüş intik lini ikinci defa bir vergileme konusu olmaması için vergiden istisna etmiştir. Yoksa, yapılan rücu şartlı ba ı lamaların yapıldıkları anda veraset ve intik l vergisine tabi tutulması kanun icabıdır. Zira ortada ivazsız suretle yapılmış bir ba ı , bir intik l olayı vardır.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 19 uncu maddesinde, vergi kanunlarının vergiyi ba ladıkları olayın vukuu veya hukuk  durumun tekemmülü ile vergi alacağının do aca ı hükmü vaz edilmiştir. Veraset ve intik l vergisinde vergi alacağının doğumu, veraset tarikiyle vaki intik llerde, mirasın reddedilmemi  olması şartıyla, ölümün vukuuna, keza bu vergiye tabi ivazsız intik llerde de gayrimenkullerin ve gayrimenkul hükmündeki hak ve menfaatlerin tapuda tesciline, sair malların ise teslimine, ba lanmı tır.

Esasen, Borçlar Kanununun 237 nci maddesinde, gayrimenkulün veya gayrimenkul üzerindeki aynı hakların ba ı lanmasının, ancak tapu siciline kaydedilmekle tamam olacağı, Meden  Kanunun 633 üncü maddesinde de, gayrimenkul mülkiyetini iktisap için tapu siciline kaydın şart olduğu, açıklanmıştır.

Bu hükümler muvacehesinde; Borçlar Kanununun 234 ve müteakip maddelerine göre yapılan gayrimenkul ve gayrimenkul üzerindeki aynı hakların ba ı lanması veraset ve intikal vergisi mevzuuna girmiş olmakla beraber vergi alacağının doğması için Meden  Kanunun 633 üncü maddesi gereğince tescil muamelesinin ikmal edilmesi l zım gelir. Tescil işlemi yapılmadan, vergi alacağı do mamı  olacağı gibi 7338 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinin son fıkrasına istinaden, verginin tahakkuk etmiş olmasının aranması da mümkün değildir.

7338 sayılı Kanunun 19 uncu maddesindeki; "..... intik l eden gayrimenkulün tapuda tescil muamelesi, veraset ve intik l vergilerinin tahakkukunu müteakip yapılır" hükmünün veraset suretiyle intik llere hasredilerek Borçlar Kanununun 234 ve müteakip maddelerine göre yapılacak ba ı lamalarda Tapu Sicil Muhafız ve Memurlarının akit ve tescili müteakip 213 sayılı Kanunun 150 inci maddesi mucibince ilgili vergi dairesine keyfiyeti ihbar etmeleri

