

# Kumar ve Bahis İşlemlerinde İntikal Vergisi

BFS - 2007/5  
İstanbul, 08.08.2007

Maliye Bakanlığı vergi inceleme elemanlarınca, 2002-2007 yıllarında internet üzerinden oynanan kumar ve bahis işlemleri nedeniyle yurt dışındaki kurumlara kredi kartları, debit kartlar ve diğer transferler nedeniyle bankalardan yazılı bilgi talep edilmektedir. Bilindiği üzere, bu sitelere kişiler, ya kredi kartlarından yada havale yoluyla para gönderiyor. İkramiye kazandıklarında da bu tutarlar kişinin kendi hesabına geçiyor. Kişi isterse bu parayı sitedeki depo hesabında tutarak oynamaya devam ediyor veya istiyorsa parayı çekebiliyor.

Maliye Bakanlığının bilgi isteme talebinin veraset ve intikal vergisi açısından olduğu tahmin edilmektedir. Bu konuda sayfanın devamında sunmuş olduğumuz bir mukteza bulunmaktadır.

Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'na göre, Türkiye'de ikamet eden kişiler, yurt dışında da olsa bir ivazsız intikal nedeniyle mal veya servet edinmişlerse, bu verginin konusuna girmektedir. İkramiye kazanmışlarsa 1 ay içinde beyanname vermeleri gerekir. Futbol ve at yarışlarında vergi oranı %10 dur.

Sayfanın devamındaki muktezayı incelediğimizde, bu yorumun biraz zorlama olduğunu görüyoruz ve buradaki değerlendirmelere katılmıyoruz. Zira, Maliye tebliğ ve düzenlemelerinde bankalara açıkça böyle bir görev ve sorumluluk verilmemiştir. Ayrıca, bu kişiler ikramiye kazandıklarında da bunun kaynağını bankalar bilemez. Zira, gelen para yatırılmış ana para olabilir. Ayrıca, bu konuda 28 no.lu Veraset ve İntikal Vergisi Genel Tebliği var ve buna göre vergi kesme yükümlülüğü çekilişi düzenleyen kuruma aittir. Dolayısıyla ikramiye kazandığı tespit edilenler Maliye Bakanlığınca ancak veraset ve intikal vergisi yönünden beyanname vermeye çağrılabilir.

Konuyu bilgilerinize sunuyoruz. Olası bir vergi incelemesi halinde de gerekli desteği vermek için bizimle temas kurabilirsiniz.

B.07.4.DEF.0.34.12.2.VRS:21-12582-1

**T.C.**  
**İSTANBUL VALİLİĞİ**  
**İl Defterdarlığı**  
**Vasıtalı Vergiler Gelir Müdürlüğü**

**İlgi:** 26.07.2004 tarihli dilekçeniz.

Dilekçenizde, müşterilerinizin kredi kartı hesabına çeşitli tarihlerde bahis şirketlerinden gelen ve vadesiz mevduat hesaplarına toplu olarak aktarılan tutarlar üzerinden vadesiz hesaba aktarım tarihi esas alınarak vergi tevkifatının yapılıp Hisar Veraset ve Harçlar Vergi Dairesine beyannamenin verildiği ve hesaplamalarda bahis sitesinden kredi kartına gelen tutarların mevduat hesabına toplu olarak virman yapıldığı tarih dikkate alınarak tek sefer istisna haddinin uygulandığı belirtilerek veraset ve intikal vergisi hesaplamalarında kredi kartına bu tutarın alacak kaydedildiği tarihlerin mi yoksa müşterilerin vadesiz hesaba virman yaptığı tarihin mi dikkate alınacağı, kredi kartına alacak kaydedilen tarihlerin dikkate alınması durumunda ise istisna haddinin her gelen tutar için ayrı ayrı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda bilgi verilmesi istenilmiştir.

7338 Sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 1. maddesi hükmüne göre Türkiye Cumhuriyeti tabiiyetinde bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye'de bulunan malların veraset tarihiyle veya herhangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir tarzda bir şahıstan diğer bir şahsa intikali veraset ve intikal vergisine tabidir.

Kanun'un 2. maddesinin (d) fıkrasında ise, "ivazsız intikal" hibe yoluyla veya herhangi bir tarzda olan ivazsız iktisaplar şeklinde tarif edilmekte olup 5. maddesinde, veraset ve intikal vergisi mükellefinin, veraset tarihiyle veya ivazsız bir tarzda mal iktisap eden şahıs olduğu belirtilmiştir.

Diğer taraftan Kanun'un 7. maddesinde, veraset tarihiyle veya sair suretle ivazsız bir tarzda mal iktisap edenler, iktisap ettikleri malları, Spor-Toto Teşkilatı ile yarışma ve çekilişi düzenleyen gerçek ve tüzel kişiler ikramiye kazananların ikramiyelerinden kesilen vergileri, bir beyanname ile bildirmeye mecbur oldukları, 9. maddenin 3. fıkrasında, veraset ve intikal vergisi beyannamesinin, gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişler ile futbol müsabakalarına ait müşterek bahislerde yarışma ve çekiliş ile müsabakaların yapıldığı günü takip eden ayın 20. günü akşamına kadar verilmesi gerektiği, 16. maddesinde de, söz konusu ikramiyelerde veraset ve intikal vergisi oranının %10 olarak uygulanacağı hükümleri yer almakta olup Kanun'un 4/e maddesinde ise para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerin 2004 yılı için 1.572.000.000 TL'sinin veraset ve intikal vergisinden istisna olduğu açıklanmıştır.

Öte yandan, Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 11. maddesinde, bu vergiye konu olacak malların değerlendirme gününün, veraset yoluyla meydana gelen intikallerde mirasın açıldığı, diğer suretle meydana gelen intikallerde malların hukuken iktisabedildiği gün olacağı hükme bağlanmıştır.

## B.07.4.DEF.0.34.12.2.VRS:21-12582-1/6391

Buna göre, yurt dışında bulunan gerçek ve tüzel kişilerce bilgisayar ortamında düzenlenen yarışma ve çekilişlerde ikramiye kazanan şahıslar kazandıkları ikramiye tutarlarını, kredi kartına aktarıldığı tarihte iktisap etmiş olmaktadır.

Ayrıca, yurt dışında bulunan gerçek ve tüzel kişilerce bilgisayar ortamında düzenlenen yarışma ve çekilişlerde ikramiye kazananların kredi kartına aktarılan tutarlar ayrı ayrı birer hukuki iktisap olup, kredi kartına alacak ..... tutar için ayrı beyanname verilmesi ve (2004 yılı için) 1.572.000.000.- Liralık istisnanın da kredi kartına aktarılan her bir tutar için ayrı ayrı uygulanması gerekir.

Aynı Kanun'un 17. maddesinde; "Amme İdare 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 evveliminde verginin ödenmiş olduğuna dair vergi dairesinden verilmiş bir tasdikname talebederler.

Tasdikname ibraz etmeyen hak sahiplerinin istihkaklarından, veraset yoluyla intikallerde %5, ivazsız intikallerde %15 oranında vergi karşılığı olarak tevkifat yaptıktan sonra, bakiyesini verebilirler. Tevkifatı yapanlar tevkif ettikleri parayı en geç bir hafta içinde buldukları yerin mal sandığına yatırmaya ve keyfiyeti bağlı buldukları vergi dairesine yazı ile bildirmeye mecburdurlar.

Tevkifat yapmadan para ve senet verenlerle tevkif ettikleri parayı yukarıda belirtilen süre içinde mal sandığına yatırmayanlardan (hakimler hariç) tevkif etmeye ve yatırmaya mecbur oldukları paralar Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanun hükümlerine göre, gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilir. Tevkifatı yapan ilgili kuruluşların, bu görevleri süresinde yerine getirmeyen sorumlularından, tevkif etmeye ve yatırmaya mecbur oldukları paraların %10'u oranında ayrıca ceza tahsil olunur." denilmektedir.

Bu itibarla, yurt dışında bulunan gerçek veya tüzel kişilerce bilgisayar ortamında (internette) düzenlenen yarışma ve çekilişlerde ikramiye kazandığı tespit edilen banka müşterilerinizin yukarıda açıklanan madde hükümlerinde öngörülen vergi ile ilgili ödev ve sorumluluklarını yerine getirmemesi durumunda bankanızın Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 17. maddesi gereğince (herhangi bir istisna haddi uygulamaksızın) ivazsız intikallerde her bir intikal için %15 oranında vergi karşılığı olarak tevkifat yapıp tevkif edilen parayı en geç bir hafta içinde bir yazı ile ilgili vergi dairesine bildirmeniz ve ödemeniz gerekmektedir.

Ayrıca ilgili dairece de Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu ve bu Kanun'a ilişkin olarak yayımlanmış olan Genel Tebliğ ve İç Genelgeler ile Vergi Daireleri İşlem Yönergesi'nde açıklanan genel hükümler uyarınca mükellefin beyana çağrılarak gerekli işlemlerin yapılacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

**Defterdar a.**

Nurettin YENER  
Defterdar Yardımcısı V.