

Kanun Numarası

7338

Kanun

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

Özelge No

B.07.1.GİB.0.02.60/6000-2515

Özelge Tarihi

12.06.2009

gecikme faizinin ödeme süresi geçmiş olan taksitler için uygulanması söz konusudur. Ödeme süresi geçmemiş olan taksitler için gecikme faizi uygulanmasının mümkün olmadığı hakkında...

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI :B.07.1.GİB.0.02.60/6000-2515

KONU :

12.06.2009 /

.....

.....

İlgi: a) tarihli dilekçeniz.

b) tarih ve sayılı yazımız.

.....'ın 03/04/2002 tarihinde vefatı üzerine Veraset ve Harçlar Vergi Dairesi Müdürlüğünce düzenlene ve tarafınıza tebliğ edilen ihbarname ile ilgili olarak 1. Vergi Mahkemesine açtığınız idari dava sonucu adı geçen Mahkemece verilen tarih ve Esas No:....., Karar No: sayılı karar ile davaya ait dilekçe, 2577 İdari Yargılama Usulü Kanununun 15/I-e maddesi uyarınca Başkanlığımıza intikal ettirilmiştir.

Dava dilekçenizde sözü edilen konu ile ilgili olarak İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı ile yapılan yazışmadan;

-.....'ın 03/04/2002 tarihinde vefatı üzerine diğer mirasçılarla birlikte tarafınızdan verilen veraset ve intikal vergisi beyannamesinde beyan ettiğiniz ticari sermayenin 2002/4 Sıra No.lu Denetim ve Koordinasyonu İç Genelgesi uyarınca Gelirler Kontrolörü tarafından incelenmesi sonucu düzenlenen Vergi Tekniği Raporundaki açıklamalar gereğince vergi dairesince dosya ticari sermayenin takdiri için takdir komisyonuna sevk edildiği, No.lu Takdir Komisyonu kararına istinaden adınıza 363.622,00 TL. veraset ve intikal vergisi tarh edilerek 29/11/2007 tarihinde tarafınıza tebliğ edildiği,

-Daha sonra ilgili vergi dairesine vermiş olduğunuz 28/11/2008 tarihli dilekçenizde, 4811 sayılı Vergi Barışı Kanununun 5 inci maddesinden faydalanma talebinizin ilgili vergi dairesince kabul edilmesi üzerine 181.811,00 TL. veraset ve intikal vergisi ile 263.162,00 TL. gecikme faizine ilişkin ödeme planının 28/12/2007 tarihinde tarafınıza tebliğ edildiği,

-Adınıza tahakkuk ettirilen veraset ve intikal vergisi ödemelerinin muhtelif tarihlerde ödediğiniz dolayısıyla vergi dairesine herhangi bir borcunuzun bulunmadığı, ayrıca adı geçen vergi dairesine vermiş olduğunuz 23/01/2008 tarihli dilekçenizde hesaplanan gecikme faizinin yasal olmadığı yönündeki düzeltme talebinizin reddedildiği

anlaşılmıştır.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinde, "Veraset ve intikal vergisi matrahı, intikal eden malların Vergi Usul Kanununa göre bulunan değerleridir." denilmekte ve ön tarhiyat için mükellefler bir kolaylık sağlanması bakımından bazı değerlendirme ölçüleri öngörülmüş bulunmaktadır. Aynı maddenin (a) fıkrasında, ticari sermayenin değerlemesinde, mükelleflerin ölüm tarihine takaddüm eden takvim yılı bilançosuna göre bulunacak öz sermayeyi ticari sermaye olarak beyan edebilecekleri gibi, isterlerse ölüm tarihi itibarıyla düzenlenecek bilançoysu esas alarak öz sermayelerini tespit edebilecekleri, belirlenmiş olup, anılan maddede tarh edilen vergiler intikal eden malların Vergi Usul Kanununa göre bulunacak değerlerine göre ikmal edileceği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 11 inci maddesinde, "Bu vergiye mevzu olacak malların deęerleme gn, miras yoluyla vukubulan intikallerde mirasın aıldığı, dięer suretle vaki intikallerde malların hukuken iktisabedildięi gndr" denilmektedir.

Dięer taraftan, Trk Medeni Kanununun 575 ve 599 uncu maddelerinde ise mirasın mirasbırakanın lmyle aılacaęı, mirasıların miras bırakanın lm ile mirası bir btn olarak kazanacakları, Kanunda ngrlen ayırık durumlar saklı kalmak zere mirasıların, mirasbırakanın aynı haklarını, alacaklarını, dięer malvarlıęı haklarını taşınr ve taşınmazlar zerindeki zilyetliklerini doęrudan doęruya kazanacakları belirlenmiřtir.

Bu hkmlere gre, mkellefler vergilendirilecek bir servet dahil olan ticari sermayeyi, lm tarihine takaddm eden takvim yılı bilançosuna gre bulunacak z sermaye olarak beyan etseler dahi, idarece lm tarihi itibariyle dzenlenecek bilançoaya ait z sermayenin vergilendirilmesi gerekmektedir.

Yukarıdaki aıklamalar çerçevesinde, mkelleflerin beyanına dayanılarak yapılan ilk tarhiyattan sonra vergi dairesinin deęerlendirmesine gre yapılacak nihai tarhiyata esas olmak zere intikal eden malların deęerlemesinde ise 213 sayılı Vergi Usul Kanununun servetlerin deęerlenmesine iliřkin esaslara gre yapılması gerekir.

Dilekçenizde sz edilen olayda,'ın 03/04/2002 tarihinde vefatı zerine tarafınıza veraset yoluyla intikal eden řirketlerin sermayesinin tespiti amacıyla dosya ilgili vergi dairesi mdrlęnce 15 No.lu Takdir Komisyonu Bařkanlıęına sevk edilmiř ve takdir komisyonu kararına istinaden adınıza ikmalen tarhiyat yapıldıęı anlařılmıřtır.

te yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 112 inci maddesinin 3 numaralı bendi hkm, ikmalen, re'sen ve idarece yapılan tarhiyatlarda verginin ait olduęu dnemin normal vade tarihinden, verginin kesinleřtięi tarihe kadar geen sre iin gecikme faizi uygulanacaęına iliřkin bulunmaktadır.

Veraset ve intikal vergisi beyannamelerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 342 inci maddesinde aıklanan ek sreler ierisinde verilmiř olması halinde vergi ziyayı olmamıř sayılır. Dolayısıyla sz konusu beyannameler kanuni srede verilmiř sayıldıklarından bu sre ierisinde verilen beyannameler zerine yapılan tarhiyatlar iin gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Ancak, kanuni srede veya 342 nci maddede belirlenen sreler ierisinde verilen veraset ve intikal vergisi beyannamesine gre, mkellef beyanı zerinden yapılan ilk tarhiyattan sonra, re'sen, ikmalen veya idarece tarhiyat yapılmıř olması halinde, tarh olunan vergiye ilk tarhiyatın vade tarihinden, ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatın tahakkuk tarihine kadar geen sre iin taksit zamanları dikkate alınmak suretiyle gecikme faizi hesaplanacaęı tabiidir.

Bu itibarla, gecikme faizinin deme sresi gemiř olan taksitler iin uygulanması sz konusudur. deme sresi gememiř olan taksitler iin gecikme faizi uygulanması

mümkün değildir.

Yukarıda belirtilen nedenlerle, Hisar Veraset ve Harçlar Vergi Dairesi Müdürlüğüne hakkınızda yapılan işlemler, Başkanlığımızca da 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu hükümlerine uygun bulunmuştur.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.