

Kanun Numarası

7338

Kanun

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

Özelge No

97895701-160[10-2013/5-1.4.1722]-755

Özelge Tarihi

22.05.2013

Voli mahallinin veraset ve intikal vergisi matrahı hk.

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı :97895701-160[10-2013/5-1.4.1722]-755

22/05/2013

Konu :Voli mahallinin veraset ve intikal vergisi matrahı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden,'un ölümü üzerine tarafınıza veraset yoluyla intikal eden İstanbul İli, ... İlçesi, ... Mahallesinde bulunan ve tapunun ... ada, ... parsel sayısında kayıtlı voli mahalli vasıflı yerin veraset ve intikal vergisi matrahının ne olacağı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun "Verginin Matrahı ve İlk Tarhiyat" başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasında; "Veraset ve İntikal Vergisinin matrahı, intikal eden malların Vergi Usul Kanununa göre bulunan değerleridir. (12 nci maddede yazılı borç ve masrafların tenzili lazım geldiği takdirde matrah yukarda yazılı değerlerden bu tenziller yapıldıktan sonra kalan miktardır).

Mükellefler ilk tarhiyatta nazara alınmak üzere Veraset ve İntikal Vergisi mevzuuna giren malları aşağıda belirtilen değerlendirme ölçülerinden faydalanarak belirtilmeyenler bakımından ise Vergi Usul Kanununun servetleri değerlendirme ile ilgili 3 üncü bölümündeki esaslara göre değerlemek ve beyannamelerinde göstermek zorundadırlar." denilmekte olup (g) bendinde de; "Haklar; tescile tabi bilumum hakların değeri tesisleri sırasında tapu siciline kaydedilen değerdir.

Tapu sicilinde bedeli gösterilmeyen haklarla, bunlar dışındaki bilumum haklar (Sınai ve edebi mülkiyet haklarıyla imtiyazlar dahil) mükellef tarafından değerlendirilmez ve ilk tarhiyatta nazara alınmaz.

İdare yukarıdaki esaslara göre beyan edilen bu değerler üzerinden vergiyi beyannamenin verildiği tarihten itibaren en geç onbeş gün içinde tarh eder. Tarh edilen vergiler intikal eden malların Vergi Usul Kanununa göre bulunacak değerlerine göre ikmal edilir..." hükümleri yer almaktadır.

Diğer taraftan, 16 Seri No.lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun Genel Tebliğinin birinci bölümünün (d) bendinde;

"Hakların değerlendirilmesi:

Tescile tabi bilumum hakların değerleri, tesisleri sırasında tapu siciline kaydedilen bedeldir. Mükellefler kendilerine intikal eden hakların varsa tapu siciline kaydedilen değerini beyan edeceklerdir. Tapu sicilinde bedeli gösterilmeyen haklarla, bunun dışındaki bilumum haklar (sınai ve edebi mülkiyet hakları ile imtiyazlar dahil) mükellefler tarafından değerlendirilmeyecek ve ilk tarhiyatta nazara alınmayacaktır.

Tapu sicilinde bedeli gösterilmeyen haklarla, bunlar dışındaki bilumum hakların değerleri bilahare takdir komisyonunca tespit olunacak ve nihai tarhiyatın yapılmasında bu değerler nazara alınacaktır. " şeklinde açıklamaya yer verilmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 296 ncı maddesinde; "Tescile tabi bilumum hakların değeri, tesisleri sırasında tapu siciline kaydedilen bedeldir.

Tapu sicilinde bedeli gösterilmeyen haklarla birinci fıkranın dışında kalan bilumum haklar (Sınai ve edebi mülkiyet hakları ile imtiyazlar dahil) emsal bedelleriyle değerlendirilir." denilmektedir.

Bu itibarla, tarafınıza veraset yoluyla intikal eden İstanbul İli, ... İlçesi, ... Mahallesinde bulunan ve tapunun ... ada, ... parsel sayısında kayıtlı voli mahalli vasıflı yer tarafınızdan verilecek veraset ve intikal vergisi beyannamesinde beyan edilecek ancak bir değer belirtilmeyecektir. İlgili Vergi Dairesi Müdürlüğüne de dosyanın takdir komisyonuna sevk edilmesi ve takdir komisyonunca tespit edilen emsal bedel üzerinden veraset ve intikal vergisinin hesaplanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.