

Kanun Numarası

7338

Kanun

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

Özelge No

97895701-160[1-2012/5-1.4-4176]-855

Özelge Tarihi

14.06.2013

Veraset ve intikal vergisi beyannamesinde intifa hakkı sahibinin mi kuru mülkiyet sahibinin mi yaşının dikkate alınacağı ve verginin hesaplanmasında kullanılacak oran hk.

Sayı :97895701-160[1-2012/5-1.4-4176]-855

14/06/2013

Konu:Veraset ve intikal vergisi beyannamesinde intifa hakkı sahibinin mi kuru mülkiyet sahibinin mi yaşının dikkate alınacağı ve verginin hesaplanmasında kullanılacak oran hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, gayrimenkul üzerinde intifa hakkı olan annenizin 27/11/2011 tarihinde 89 yaşında vefat ettiğini, sizin de kuru mülkiyet sahibi olarak 59 yaşınızda olduğunuzu belirterek, veraset ve intikal vergisi beyannamesi verirken intifa hakkı sahibi olan annenizin yaşının mı yoksa kuru mülkiyet sahibi olarak sizin yaşınızın mı dikkate alınacağı, Vergi Usul Kanunu'nun 296'ncı maddesine göre hesaplamada kullanılacak oran hakkında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde, Türkiye Cumhuriyeti uyruğunda bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye'de bulunan malların veraset yoluyla veya herhangi bir suretle ivazsız bir tarzda bir şahıstan diğer şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi olduğu; aynı Kanunun 2'nci maddesinin (b) fıkrasında "Mal" tabirinin, mülkiyete konu olabilen menkul ve gayrimenkul şeylerle

mameleke girebilen diğ er b t n hakları ve alacakları ifade ettiđi h kme bađlanmıřtır.

Diğ er taraftan, 4721 sayılı T rk Medeni Kanunu'nun 795'inci maddesinde, "İntifa hakkı, tařınırılarda zilyetliđin devri, alacaklarda alacađın devri, tařınmazlarda tapu k t đ ne tescil ile kurulur.

Tařınır ve tařınmazlarda intifa hakkının kazanılması ve tescilinde, aksine d zenleme olmadık a m lkiyete iliřkin h k mler uygulanır.

Tařınmaz  zerindeki yasal intifa hakkı tapu k t đ ne tescil edilmemiř olsa bile, durumu bilenlere karřı ileri s r lebilir. Tescil edilmiř ise, herkese karřı ileri s r lebilir." h km  yer almaktadır.

Bu h k mlere g re, bařkasına ait eřya veya malvarlıđı  zerinde belli bir kiřiye kullanma ve yararlanma olanađı sađlayan bir sınırlı ayni hak olan ve iktisadi deđer niteliđine sahip intifa hakkı, Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 2'nci maddesinde tanımlanan mal kapsamına girmektedir.

Ayrıca intifa hakkı, T rk Medeni Kanunu'nun 797'nci maddesine g re řahsa bađlı bir hak olması nedeniyle sahibinin  l m  ile son bulmakta ve kuru m lkiyetle birleřmektedir. Diğ er bir ifade ile intifa hakkı, sahibi  ld đ  zaman mirasa dahil olmamakta, dođrudan kuru m lkiyet sahiplerine ge mektedir.

İntifa hakkı,  zerinde kurulduđu nesnede tam yararlanma hakkı sađlayan bir hak olduđundan, yař ilerledik e bu hakkı kullanma s resi azalmakta ve intifa hakkının deđeri de azalmaktadır. İntifa hakkı sahibinin  l m  halinde ise intifa hakkı kuru m lkiyetle birleřmekte ve intifa hakkı sahibi bu hakkı elde eden kuru m lkiyet sahibi olmaktadır.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinde, veraset ve intikal vergisinin matrahı, intikal eden malların Vergi Usul Kanununa g re bulunan deđerlere g re deđerleneceđi, (b) bendinde de gayrimenkullerin ticari iřletmeye dahil olsun veya olmasın emlak vergisine esas olan deđerle deđerleneceđi h kme bađlanmıřtır.

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

Tapu sicilinde bedeli g sterilmeyen haklarla birinci fıkranın dıřında kalan bilumum haklar (Sınai ve edebi m lkiyet hakları ile imtiyazlar dahil) emsal bedelleriyle deđerlenir.

Veraset yoluyla veya sair suretle ivazsız ve bedelsiz bir tarzda intikal eden intifa hakları ařađıdaki řekilde deđerlenir:

1. İntifa hakkı sahibinin yařı intikal tarihinde yirmiye doldurmamıř olduđu takdirde

gayrimenkulün emsal bedelinin onda yedisi intifa hakkının ve onda üçü çıplak mülkiyet hakkının değeri sayılır.

2. İntifa hakkı sahibinin yaşı intikal tarihinde yirmiye aşkın olduğu takdirde yukarıki bentte yazılı nispet, her tam on yıllık bir devre için çıplak mülkiyet hakkı onda bir artırılmak ve intifa hakkı onda bir indirilmek suretiyle değer tayin olunur.

3. İntifa hakkı sahibinin yaşı intikal tarihinde yetmiş aşkın ise gayrimenkulün emsal bedelinin onda biri intifa hakkının ve onda dokuzu çıplak mülkiyet hakkının değeri sayılır.

4. Sabit bir süre için tayin edilmiş olan intifa hakkını değeri yaş kaydı nazara alınmaksızın sürenin tam on yılı için gayrimenkul emsal bedelinin onda ikisi olarak hesaplanır.

5. Ömür boyunca aylık gelir şeklinde vaki ivazsız intikallerde bu gelirin ödeneceği azami süreye göre baliğ olacağı miktar bulunarak intifa hakkı sahibinin ödemenin başladığı tarihteki yaşı elliye aşmış ise elliden yukarı her yaş yılı için yirmide biri indirilmek suretiyle değeri tayin olunur. Ancak ömür boyunca aylık gelir, muayyen bir sermaye ödenerek tasfiye edilmiş ise bu sermaye aynen değer olarak kabul edilir.

6. Hayat kaydıyla ödenen rant şeklinde vaki ivazsız intikallerde intifa hakkı sahibinin yaşı ödemenin başladığı tarihte kırkı aşmamış ise rantın bir yıllık tutarının yirmi katı değeri sayılır. İntifa hakkı sahibinin yaşı, ödemenin başladığı tarihte kırkı aşmış ise kırktan yukarı her tam on yıllık bir devre için yirmi katın dörtte biri indirilmek suretiyle rantın değeri takdir olunur. İntifa hakkı sahibinin yaşı, ödemenin başladığı tarihte yetmiş aşmış ise rantın değeri bir yıllık tutarıdır." hükmü yer almaktadır.

Bu maddeye göre intikal tarihinde, intifa hakkının değerinin tespitinde intifa hakkı intikal eden kuru mülkiyet sahibinin (diğer bir deyişle yeni intifa hakkı sahibinin) yaşı dikkate alınacaktır. Buna göre, söz konusu olayda intifa hakkının intikali tarihinde 59 yaşında olan intifa hakkı sahibinin intifa hakkı değerinin tespitinde, anılan maddenin 2. bendinde yer alan "İntifa hakkı sahibinin yaşı intikal tarihinde yirmiye aşkın olduğu takdirde yukarıki bentte yazılı nispet, her tam on yıllık bir devre için çıplak mülkiyet hakkı onda bir artırılmak ve intifa hakkı onda bir indirilmek suretiyle değer tayin olunur." hükmüne göre işlem yapılması 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 yanlışı

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.