

Kanun Numarası

7338

Kanun

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

Özelge No

B.07.1.GİB.4.10.15.01-160.01[2013/1138]-74

Özelge Tarihi

16.08.2013

İvazsız intikalde vergilendirme

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BALIKESİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 46480499-160.01[2013/1138]-74

16.08.2013

Konu : İvazsız intikalde vergilendirme

İlgide kayıtlı özelge talep formunda;

-10.04.2013 tarihinde babanız tarafından dört mesken ile bir dükkanın 1/3 hissesini aynı tarihte tarafınıza bağışlandığı belirtilerek, söz konusu bağışlarla ilgili olarak,

-Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (d) fıkrasında yer alan ve 2013 yılı için geçerli olan istisna tutarının her bir bağış için ayrı ayrı mı yoksa tümü için bir kez mi uygulanacağı,

-İstisnalar düşüldükten sonra veraset ve intikal vergisi hesaplanırken vergi

oranları bağışlanan her gayrimenkulün emlak vergisi değerine ayrı ayrı mı uygulanacağı yoksa tüm bağışlanan gayrimenkullerin emlak vergisi değerlerinin toplamı üzerinden mi hesaplanacağı,

-Söz konusu gayrimenkullerden birini bir veya iki yıl içerisinde satmanız halinde devir ferağının yapılabilmesi için devir ve ferağ yapılacak gayrimenkullere ait veraset ve intikal vergisinin kalan taksitlerinin ödenmesinin yeterli olup olmayacağı ile aynı tarihte bağışlanan gayrimenkullere ait vergi taksitlerinin hepsinin mi ödenmesi gerektiği,

-Bağışlanan her bir taşınmaz için ayrı mı yoksa bağışlanan tüm gayrimenkullerin yer aldığı tek bir beyanname mi vermeniz gerektiği

hususlarındaki Başkanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmaktadır.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (d) fıkrasında, ivazsız suretle meydana intikallerin 3.244 TL'sinin (2013 yılı için) vergiden istisna edildiği, aynı Kanunun 6 ncı maddesinin (a) fıkrasında, veraset yoluyla meydana gelen intikallerde ölen kimsenin, diğer suretle meydana gelen intikallerde tasarrufu yapan şahsın ikametgahının, hükmi şahıslarda ve diğer teşekküllerde merkezlerinin bulunduğu yer vergi dairesince tarh olunacağı, 7 inci maddesinin birinci fıkrasında, veraset yoluyla veya sair suretle ivazsız bir tarzda mal iktisap edenler, iktisap ettikleri malları, bir beyanname ile bildirmeye mecbur oldukları, 9 uncu maddesinin ikinci fıkrasında ise, diğer suretle meydana intikallerde malların hukuken iktisap edildiği tarihi takibeden bir ay içinde beyannamenin verileceği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 10 uncu maddesinin (b) bendinde ise, gayrimenkuller ticari işletmeye dahil olsun veya olmasın emlak vergisine esas olan değerle değerlendirileceği, 16 ncı maddesinin ikinci fıkrasında ise, bir şahsa ana, baba eş ve çocuklarından (evlatlıktan evlat edinenlere yapılan ivazsız intikaller hariç) ivazsız intikallere ilişkin tarifede yer alan oranların yarısı uygulanarak hesaplanacağı hükmüne yer verilmiştir.

19 uncu maddesinde de veraset ve intikal vergisi tahakkukundan itibaren (3) yılda ve her yıl Mayıs ve Kasım aylarında olmak üzere iki eşit taksitte ödeneceği, ancak, intikali yapılacak gayrimenkule isabet eden veraset ve intikal vergisi tamamen ödenmedikçe devir ve ferağın yapılamayacağı ve üzerinde herhangi bir ayni hak tesis edilemeyeceği, mükelleflerce tahakkuk eden vergiye karşılık 6183 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinde yazılı cinsten (Bu maddenin 5 inci bendinde yazılı menkul mallar hariç) teminat gösterildiği takdirde intikal eden gayrimenkullerin bir kısmının veya tamamının devir ve ferağına izin verilebileceği, teminat olarak gösterilecek gayrimenkullerin değerinin 6183 sayılı Kanunun 90 ıncı maddesinde yazılı komisyonlar tarafından aynı Kanunun 91 inci maddesine göre tespit edileceği belirtilmiştir.

Özelge talep formunuzun ekinde yer alan tapu fotokopilerinin de

incelenmesinden, babanız tarafından aynı günde (10.04.2013 tarihinde) tarafınıza ivazsız olarak intikal eden dört adet mesken ile dükkanın 1/3 hissesinin hukuken iktisap ettiğiniz tarihten itibaren 1 ay içinde tarafınızca düzenlenecek veraset ve intikal vergisi beyannamesinde söz konusu gayrimenkullerin bağışlandığı (2013 yılı) yıldaki emlak vergisi tarhına esas olan değerlerin beyan edilmesi, gayrimenkullerin emlak vergisi tarhına esas olan toplam değerleri üzerinden istisna tutarı düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden Kanunun 16 ncı maddesinde yer alan ivazsız intikallere ilişkin vergi oranlarının yarısı (1/2'si) uygulanarak veraset ve intikal vergisi hesaplanması gerekmektedir.

Ayrıca, tarafınıza bağışlanan gayrimenkullerin bir kısmının veya tamamının başkalarına devredebilmesi için gayrimenkule ya da devri istenilen hisse ise yalnız bu hisseye isabet eden verginin tamamının ödenmesi ya da vergiye karşılık 6183 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinde yazılı cinsten teminat gösterilmesi halinde ilişik kesme belgesinin tarafınıza verileceği tabiidir.

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.