

Veraset ve intikal vergisinin konusuna giren menkul malların, veraset yoluyla intikallerde ölüm tarihindeki, ivazsız intikallerde ise hukuken iktisap edildikleri tarihteki rayiç bedelleriyle vergi matrahına dahil edilerek vergilendirilmeleri gerektiği hak

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.60/6000-2256/009039
Tarih	06.03.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.60/6000-2256

ANKARA

KONU :

.....VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Vasıtalı Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden; muris'ın 22/11/1974 tarihinde vefatı üzerine mirasçıları tarafından, 16/04/2002 tarihinde Vergi Dairesine verilen veraset ve intikal vergisi beyannamesinde, muristen intikal eden traktörün %50 hissesi için 3.000.000.000.-lira değer beyan edildiği ve takdir komisyonunca da aynen takdir edilen değer üzerinden mirasçılar adına gerekli vergi tarh ve tahakkuk ettirildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinin (c) bendinde, menkul malların rayiç bedelle değerlendirileceği, 11'inci maddesinde de veraset yoluyla intikallerde bu vergiye konu malların değerlendirme gününün mirasın açıldığı gün olacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, veraset ve intikal vergisinin konusuna giren menkul malların, veraset yoluyla intikallerde ölüm tarihindeki, ivazsız intikallerde ise hukuken iktisap edildikleri tarihteki rayiç bedelleriyle vergi matrahına dahil edilerek vergilendirilmeleri gerekmektedir. Diğer bir ifade ile söz konusu malların beyannamenin verildiği tarihteki değerlerinin vergiye matrah olarak dikkate alınması mümkün değildir.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 76'ncı maddesinde "Mükellefin evvelce beyan ettiği bir matraha ait olan takdir işlerinde, takdir olunan matrah mükellefin beyanından düşük olamaz." hükmü yer almakta olup, aynı kanunun 378'inci maddesinin ikinci fıkrasında ise "Mükellefler beyan ettikleri matrahlara ve bu matrah üzerinden tarh edilen vergilere karşı dava açamazlar. Bu kanunun vergi hatalarına ait hükümleri mahfuzdur." hükmü bulunmaktadır.

Muris'ın mirasçısı ve İştirakçileri tarafından Bakanlığımıza verilen ve bir örneği gün ve sayılı yazımızla Valiliğinize de gönderilen dilekçede, 1974 model traktörün satış bedelinin 80.000.-lira, ölüm tarihi olan 1974 yılı değerinin de aynı değer olması gerektiği belirtilerek, veraset ve intikal vergisi beyannamesinde beyan edilen 3.000.000.000.-liralık değer bir hatadan kaynaklandığı ileri sürülmektedir..... Şoförler ve Otomobilciler Odası ile Ticaret ve Sanayi Odasının yazılarındaki veriler de mükelleflerin bu iddialarını doğrulamaktadır.

Bu durumda, sözü edilen madde hükmü ile mükellef beyanlarında vergi hatası bulunması halinde mükelleflere dava açma hakkı tanındığına göre, düzeltme işlemi yapılmasında herhangi bir sakınca bulunmamaktadır. Dolayısıyla, yazınıza konu olayda 1974 yılı fiyatlarına göre gerçek olarak bir beyan hatasının ve buna bağlı olarak takdir komisyonunun kararında da bir matrah hatası yapıldığı açık olduğundan, söz konusu traktörün değerinin ikinci bir takdir komisyonu kararı ile düzeltilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin yukarıdaki açıklamalara göre yapılarak sonucundan dilekçesine cevaben mükellefe ve Bakanlığımıza bilgi verilmesini rica ederim.

Bakan a.