

Mirasçılarca kendilerine ivazsız olarak intikal eden gayrimenkul üzerinden fazla beyanda bulunmaları durumunda fazla tarh olunan verginin 213 sayılı Vergi Usul Kanununun düzeltmeye ilişkin hükümleri uyarınca düzeltilmesi gerektiği hususunda.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.60/6000-2290/104
Tarih	02.01.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.60/6000-2290

ANKARA

KONU :

.....VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Vasıtalı Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerindeki bilgilere göre,'un 04/03/2003 tarihinde vefatı üzerine adı geçenin sahibi olduğu 1/3 hisse kardeşlerine intikal etmiştir. Ancak, mirasçılarca veraset ve intikal vergisi beyannamesinin verilmesi sırasında, Mahallesi,Sokakta kain ve tapuda ada, parselde kayıtlı gayrimenkulün yanlışlıkla tamamının değeri beyan edilmiş ve ilgili vergi dairesince de bu değer üzerinden tarh edilen veraset ve intikal vergisinin tahsil edildiği anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 1'inci maddesinde, Türkiye Cumhuriyeti uyruğunda bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye'de bulunan malların veraset yoluyla veya herhangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir tarzda bir şahıstan diğer şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi

olduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 10'uncu maddesinin (b) bendinde, gayrimenkullerin ticari işletmeye dahil olsun veya olmasın emlak vergisine esas olan değerle değerleneceği, 11'inci maddesinde de bu vergiye konu olacak malların değerleme gününün, miras yoluyla meydana gelen intikallerde mirasın açıldığı gün olduğu, Medeni Kanunun 575'nci maddesinde ise mirasın ölüm ile açılacağı, 507'nci maddesinde de tasarruf edilebilir kısmının terekenin mirası bırakanın ölüm günündeki durumuna göre hesaplanacağı hükme bağlanmıştır.

Bu hükümlere göre, veraset yoluyla veya ivazsız bir şekilde bir şahıstan diğer şahsa intikal etmeyen malların anılan vergiye tabi tutulması mümkün bulunmamaktadır.

Olayda,'un ölümü üzerine mirasçıları tarafından düzenlenen veraset ve intikal vergisi beyannamesinde, beyan edilen gayrimenkulün tamamının murise ait olmadığı, muristen kendilerine intikal eden 1/3 hisseye isabet eden 4.717.349.841.-lira değerı beyan etmeleri gerekirken, sözü edilen gayrimenkulün 2002 yılına ait emlak vergisi değerinin toplamı olan 13.921.250.000.-lirayı beyan etmiş bulunmaktadırlar.

Bu durumda, veraset ve intikal vergisi beyannamesinde, veraset yoluyla intikal eden gayrimenkul hissesine isabet eden emlak vergisi değerinin beyan edilmesi gerekirken, gayrimenkulün tamamının değerı beyan edilmek suretiyle beyanda maddi hata yapıldığı açıktır. Dolayısıyla, veraset ve intikal vergisinin, hatalı olarak bildirilen matrah üzerinden tarh ve tahsil edilmesi, gerçek bir servet artışının vergilendirilmesini amaçlayan verginin temel ilkesine aykırı düşmektedir.

Bu itibarla, olayda veraset ve intikal vergisinin matrahının hesabında, 7338 sayılı Kanunun 10'uncu maddesinin (b) fıkrasına göre veraseten intikale konu olan gayrimenkulün emlak vergisi tarhına esas olan değerden, intikal eden hisseye isabet eden 4.717.349.841.-liranın dikkate alınması ve bu suretle tespit olunacak matraha göre fazla tarh olunan verginin 213 sayılı Vergi Usul Kanununun düzeltmeye ilişkin hükümleri uyarınca düzeltilmesi gerekmektedir.

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

Bakan a.