

--

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.60/6000-2465

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI :B.07.1.GİB.0.60/6000-2465

ANKARA

KONU :

.....-.....

.....

.....

...../İSTANBUL

24/11/2006 tarihinde vefat eden 'ın mirasçısı 'e vekaleten tarafınızdan İstanbul 3. Vergi Mahkemesine açtığınız idari dava ile ilgili olarak adı geçen Vergi Mahkemesince verilen 26/10/2007 tarih ve E.No:2007/2785, K.No:2007/2580 sayılı karar ile davaya ait dilekçe, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 15 inci maddesinin 1 inci fıkrasının (e) bendi uyarınca Başkanlığımıza intikal ettirilmiştir.

Dava dilekçesinde sözü edilen konu ile ilgili olarak İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığınca tarafınıza yazılan ve dilekçeniz ekinde yer alan 28/05/2007 tarih ve B.07.GİB.4.34.18.01/5-1.70.20.6339-2843 sayılı

yazıda, 'ın 24/11/2006 tarihinde vefatı üzerine diğer mirasçılarla birlikte vekili bulunduğunuz tarafından Rıhtım Veraset ve Harçlar Vergi Dairesi Müdürlüğüne verilen veraset ve intikal vergisi beyannamesinde beyan edilen arsanın tasarrufunun kısıtlı olduğu bu nedenle de veraset ve intikal vergisinin 1/10 oranı dikkate alınarak hesaplanmasının istenildiği ancak, adı geçen vergi dairesince gayrimenkulün intikal ettiği yıla ilişkin emlak vergisi tarhına esas olan değeri dikkate alınarak verginin bu değer üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilmesinin 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu hükümlerine uygun bulunduğu belirtilmiştir.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde 2591 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle, gayrimenkullerin ticari işletmeye dahil olsun veya olmasın emlak vergisine esas olan değerleri ile değerlendirileceği esası getirilmiş ve takdir komisyonları marifetiyle gayrimenkuller için "rayiç bedel" takdirine ilişkin işlemlere son verilmiş bulunmaktadır.

Ayrıca, 22 Seri No.lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde, intikal edecek gayrimenkuller için beyan edilecek değer en az emlak vergisi tarhına esas olacak değer kadar olması gerektiği, beyan edilen değer emlak vergisine esas olan değerden düşük olması halinde, veraset ve intikal vergisinin tarhına bu değer yerine emlak vergisi değerinin esas alınacağı açıklanmıştır.

Bu hükümlere göre, 01/01/1983 tarihinde tarihinden itibaren veraset yoluyla intikal eden gayrimenkuller için mükelleflerce beyan edilecek değer en az emlak vergisi tarhına esas olan değer kadar olması esastır. Diğer bir ifade ile veraset ve intikal vergisine konu olacak gayrimenkuller için emlak vergisi değeri asgari bir değerdir.

Anılan Kanunun istisnalarla ilgili 3 ve 4 üncü maddelerinde, tasarrufu kısıtlanan malların veraset yoluyla intikalinde vergiden muaf tutulacağına veya intikal eden malların vergiden istisna edileceğine dair herhangi bir hükme yer verilmemiştir.

Öte yandan, 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinde; kanunlar veya diğer kamu düzeni koyan mevzuatla tasarrufu kısıtlanan bina, arsa ve arazinin vergisi kısıtlamanın devam ettiği sürece 1/10 oranında tahsil olunacağı hükmüne yer verilmiştir. Bu hüküm sadece emlak vergisi için uygulanacağından sözü edilen hükmün, veraset yoluyla veya ivazsız suretle intikal eden gayrimenkul mallar için uygulanması söz konusu değildir.

Bu itibarla, 'ın 24/11/2006 tarihinde vefatı üzerine diğer mirasçılarla birlikte müvekkiliniz tarafından ilgili vergi dairesine verilen veraset ve intikal vergisi beyannamesinde beyan edilen İstanbul İli İlçesi Mahallesi pafta, ada, ... numaralı parselde kayıtlı bulunan gayrimenkulün ölüm tarihindeki emlak vergisine esas olan değerinin tamamı üzerinden veraset ve intikal vergisi tarh ve tahakkuk ettirilmesi gerekmektedir.

Bu durumda, vekili bulunduğunuz adı geçen mükellef hakkında ilgili vergi dairesince yapılan işlemeler, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu hükümlerine uygun bulunmuştur.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bařkan a.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resm işlemlerde Resm Gazete metni esastır. — 09.09.2026