

Veraset yoluyla intikal eden yarış atı, damızlık at ve tayların beyanı

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	46480499-160.02[2022/1243]-922
Tarih	03.01.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Balıkesir Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-46480499-160.02[2022/1243]-922

03.01.2023

Konu : Veraset yoluyla intikal eden yarış atı, damızlık at ve tayların beyanı

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, eşiniz muris ...'dan veraset yoluyla intikal eden yarış atı, damızlık at ve taylar bulunduğu, veraset ve intikal vergisi beyannamesinde menkul ve gayrimenkullerin beyan edildiği, ancak canlı hayvanların nasıl ve hangi değerle değerlendirilip beyan edileceği konusunda tereddüt edildiği belirtilerek, konu hakkında görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

Konu ile ilgili olarak vergi dairesi kayıtlarının tetkikinden, muris ...'nın 1/1/20..-28/12/20.. tarihleri arasında kendine ait veya kiralandan gayrimenkullerin kiraya verilmesi veya leasingi faaliyetinden dolayı

vergi mükellefiyeti kaydının olduğu, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 54 üncü maddesi uyarınca işletme büyüklüğü ölçülerini aşmadığından zirai kazanç yönünden kaydının bulunmadığı, nezdinizde düzenlenen 23/6/20.. tarihli yoklamada ise tarafınıza intikal eden 17 adet yarış atından dolayı eşinizin herhangi bir ticari veya zirai işletmesi bulunmadığı, atların ticari değil hobi amaçlı olarak yetiştiriciliğini yaptığı, atların tamamının Türkiye Jokey Kulübünde kayıtlı olduğunu beyan ettiğiniz anlaşılmıştır.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, Türkiye Cumhuriyeti uyuğunda 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; 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde, "Mal" tabirinin, mülkiyete konu olabilen menkul ve gayrimenkul şeylerle mameleke girebilen diğer bütün hakları ve alacakları ifade ettiğı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun "Verginin matrahı ve ilk tarhiyat" başlıklı 10 uncu maddesinde, "*Veraset ve İntikal Vergisinin matrahı, intikal eden malların Vergi Usul Kanununa göre bulunan değerleridir. (12'nci maddede yazılı borç ve masrafların tenzili lazım geldiğı takdirde matrah yukarda yazılı değerlerden bu tenziller yapıldıktan sonra kalan miktardır),*

Mükellefler ilk tarhiyatta nazara alınmak üzere Veraset ve İntikal Vergisi mevzuuna giren malları aşağıda belirtilen değerleme ölçülerinden faydalanarak belirtilmeyenler bakımından ise Vergi Usul Kanununun servetleri değerleme ile ilgili 3'üncü bölümündeki esaslara göre değerlemek ve beyannamelerinde göstermek zorundadırlar.

...

c)Menkul mallar ve gemiler rayiç bedelle değerlendirilir.

...

İlk tarhiyatta nazara alınmak üzere mükellefler tarafından bu maddedeki esaslara göre beyan edilen miktar ile idarece aynı değerlendirme ölçülerine göre bulunan miktar arasındaki farka ait vergi (gayrimenkuller hariç), vergi ziyaı cezasının yarısı ile birlikte alınır.

Ancak, menkul mallar ile gemilere ilişkin değerlemelerde % 50'ye kadar bulunacak fark için ceza uygulanmaz." hükümleri yer almaktadır.

Buna göre, veraset ve intikal vergisinde iki aşamalı bir tarhiyat sistemi mevcut olup, mükelleflerin ilk tarhiyatta nazara alınmak üzere veraset ve intikal vergisinin konusuna giren malları, 7338 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinde belirtilen değerlendirme ölçülerinden faydalanarak, bu maddede belirtilmeyenler bakımından ise Vergi Usul Kanununun servetleri değerlendirme ile ilgili üçüncü bölümündeki esaslar dahilinde değerlendirilerek beyan etmeleri; ilk tarhiyat yapıldıktan sonra idarece yapılacak nihai tarhiyat aşamasında ise vergi idaresi tarafından sadece Vergi Usul Kanununun değerlendirme hükümlerine göre değerlendirme yapılması gerekmektedir.

Bu itibarla, muris ...'dan veraset yoluyla intikal eden yarış atı, damızlık at ve tayların veraset ve intikal vergisi beyannamesinde rayiç bedelleri üzerinden beyan edilmesi 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 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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026