

1.1.1983 tarihinden tarihten itibaren intikal edecek gayrimenkuller için mükelleflerce beyan edilecek değerin, en az müteveffanın sağığında beyan edilmiş ve ölüm tarihinde emlak vergisi tarhına esas olan değerkadar olması gerektiğı ve mükelleflerin bu d

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.60/6000-2276/019679
Tarih	12.05.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.60/6000-2276

ANKARA

KONU :

.....

..... Cad.

..... Apt. Kat:

Daire:

.....

İLGİ: a) tarihli dilekçeniz.

b) gün ve sayılı yazımız.

Bakanlığımıza vermiş olduğunuz ilgi (a)'da kayıtlı dilekçeniz üzerine Valiliğı ile yapılan haberleşmeden, murisiniz'dan tarafınıza intikal eden gayrimenkuller için diğer mirasçılarla birlikte değişik tarihlerde verdiğiniz veraset ve intikal vergisi beyannamelerinde, ada parselde kayıtlı

930 m2 gayrimenkul 232.500.-TL, ada parselde kayıtlı gayrimenkul 200.000.-TL beyan edildiği ve söz konusu gayrimenkullerin daha sonra 23/12/2002 tarihinde Müdürlüğü tarafından istimlak edildiği anlaşılmıştır.

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

1.1.1983 tarihinde yürürlüğe giren bu değişikliğe göre, bu tarihten itibaren intikal edecek gayrimenkuller için mükelleflerce beyan edilecek değer, en az müteveffanın sağlığında beyan edilmiş ve ölüm tarihinde emlak vergisi tarhına esas olan değer kadar olması gerekmektedir. Mükelleflerin bu değerden daha aşağı bir değer bildirmeleri halinde, idarece tarhiyata emlak vergisine esas olan değer dikkate alınacaktır, diğer bir ifade ile intikal eden gayrimenkuller için belirlenen emlak vergisi değeri veraset ve intikal vergisi içinde aynen geçerli olacaktır.

Diğer taraftan, aynı Kanunun 11'inci maddesinde, "Bu vergiye mevzu olacak malların değerlendirme günü, miras yoluyla vukubulan intikallerde mirasın açıldığı, diğer suretle vaki intikallerde malların hukuken iktisabedildiği gündür." denilmiş, Türk Medeni Kanunu'nun 575'inci maddesinde ise, mirasın ölüm ile açılacağı belirtilmektedir.

Buna göre, veraset ve intikal vergisine konu olacak menkul ve gayrimenkul mallarla mameleke girebilen sair bütün hak ve alacakların veraset yoluyla meydana gelen intikallerde ölüm tarihi itibarıyla değerlendirilmesi yapılacak ve ölüm tarihinde geçerli olan istisna tutarları uygulanacaktır.

Bu açıklamalar çerçevesinde, murisiniz istimlak kararından önce 16/02/1987 tarihinde vefat ettiğinden, veraset ve intikal vergisi tarhına, söz konusu gayrimenkullerin ölüm tarihindeki emlak vergisi tarhına esas olan değerleri esas alınması gerekmekte olup, 23/12/2002 tarihinde yapılan istimlak değeri olan 11.581.120.000.- liranın veraset ve intikal vergisi tarhiyatında dikkate alınması mümkün değildir.

Diğer taraftan, intikal eden mallarla ilgili olarak verilen veraset ve intikal vergisi beyannamesi üzerine tarh ve tahakkuk ettirilen veraset ve intikal vergisinin ödenmesi halinde tarafınıza ilişik kesme belgesi verileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.