

Mirasçılar tarafından verilen VİV beyenamesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.60/6000-2166/6257
Tarih	23.02.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 23.2.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.60/6000-2166/6257

KONU : Mirasçılar tarafından verilen

VİV beyanamesi hk.

ANTALYA VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Vasıtalı Vergiler Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : 26/01/1999 gün ve B.07.4.DEF.0.07.10/VRS:98-27/95-389 sayılı yazınız.

Yazınız ve eklerindeki bilgilere göre, 09/04/1998 tarihinde ölen'nin mirası ile ilgili veraset ve intikal vergisi beyanamesi mirasçılar tarafından süresinde ilgili vergi dairesine verilmiş ve beyan edilen değerler üzerinden gerekli tarhiyat yapılmıştır. Daha sonra, 4369 sayılı Kanunun yürürlüğe girmesi üzerine mirasçılar, mirasa dahil gayrimenkullerin veraset ve intikal vergisine matrah olan değerlerini kendileri tarafından verilen emlak vergisi beyannamesindeki değerlere uygun hale getirmek için, 26/10/1998 tarihinde ek beyanda bulunmuşlar ve bu beyanları üzerinden de adlarına ikmalen veraset ve intikal vergisi salınmıştır. Ancak ek beyanname üzerinden tarhiyat yapılması sırasında;ceza uygulanıp uygulanmayacağı ve ölümün 4369 sayılı Kanunun yürürlük tarihinden önce meydana gelmiş olması nedeniyle tarhiyatlar yapılırken Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 16 ve 19 uncu maddelerinin değişmeden önceki hükümlerinin mi yoksa değişiklikten sonraki hükümlerinin mi uygulanacağı konularında terredüte düşülmüştür.

Bilindiği gibi, 7338 Sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 10 uncu maddesinin (b) fıkrasında, gayrimenkullerin ticari işletmeye dahil olsun veya olmasın emlak vergisine esas olan değerle değerlendirileceği, aynı maddenin beşinci fıkrasında da ilk tarhiyatta nazara alınmak üzere mükellefler tarafından bu maddedeki esaslar çerçevesinde beyan edilen miktar ile idarece aynı değerlendirme ölçüleri dikkate alınarak bulunan miktar arasındaki farka ait verginin (garimenkuller hariç) kusur cezalısı (4369 sayılı Kanunla yapılan değişikliğe göre vergi ziyai cezasının yarısı ile birlikte) alınacağı hükmüne bağlanmıştır.

Bu hükme göre; ticari işletmeye dahil olsun veya olmasın verasetten intikale konu gayrimenkullerin vergi dairesince aynı değerlendirme ölçüsü ile değerlendirilmesi sonucu bulunacak matrah farkına isabet eden vergi cezasız olarak tarh edilecektir.

Yazınızda sözü edilen olayda intikale konu gayrimenkuller, muris.....'nin mirasçılar tarafından yasal sürede verilen veraset ve intikal vergisi beyannamesinde murisin 1998 yılı genel beyan döneminde bildirdiği emlak vergisi değerleri ile beyan edildikten sonra mirasçılar kendi rızaları ile verdikleri ek beyanname ile gayrimenkuller için matrah artırımına gitmişlerdir. Dolayısıyla, ikmalen tarhiyata konu olan matrah farkı, mükelleflerin; intikale konu gayrimenkullerin veraset ve intikal vergisinin tarhına esas olan değerlerini, 4369 sayılı Kanunla emlak vergisi uygulaması bakımından kendilerine tanınan bir hakkı kullanmaları sonucu oluşan yeni emlak vergisi değerlerine uygun hale getirme isteklerinden kaynaklanmış olmaktadır.

Bu nedenle, söz konusu ek beyan üzerine yapılan tarhiyat sırasında mükellefler adına herhangi bir ceza uygulanmaması gerekir. Kaldı ki matrah farkı, veraset yoluyla intikale konu gayrimenkuller ile ilgili olarak vergi dairesince yapılacak değerlendirme sonucu oluşsa dahi ikmalen tarhiyat sırasında ceza uygulanması yasal açıdan mümkün değildir. Ayrıca olayda, mirasçılar tarafından intikale konu gayrimenkullerin beyan dışı bırakılması söz konusu olmadığı gibi böyle bir gerekçe ile kendilerine beyana çağrı da yapılmadığından mükellefler adına

