

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU İÇ GENELGESİ SERİ NO: 1997/2

Belge türü	İç Genelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.60/6012-1430

KONU :

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

İÇ GENELGESİ

Seri No: 1997/2

.....VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

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

Aynı Kanunun muafiyet ve istisnalarla ilgili 3 ve 4 üncü maddelerinde ise kültür varlıklarının veraset yoluyla ve sair suretle ivazsız intikalinin vergiden müstesna tutulmasına ilişkin bir hükme yer verilmemiştir.

Diğer taraftan, 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 21 inci maddesinin üçüncü fıkrasında, tapu kütüğüne "korunması gerekli taşınmaz kültür varlığıdır." kaydı konmuş olan ve yüksek kurulca tescil edilerek I inci veya II nci grup olarak gruplandırılmış bulunan taşınmaz kültür varlıkları ile arkeolojik sit alanı ve doğal sit alanı olmaları nedeniyle üzerlerine kesin yapılanma yasağı getirilmiş taşınmaz kültür ve tabiat varlıkları olan parseller her türlü vergi, resim ve harçtan muaf tutulmuştur.

Bakanlığımızın bugüne kadarki uygulamasında, söz konusu muafiyetin, tapu kütüğüne "Korunması gerekli taşınmaz kültür varlığıdır" kaydı konulan taşınmaz kültür ve tabiat varlıkları ile arkeolojik sit alanı ve doğal sit alanı olmaları nedeniyle üzerlerine yapılanma yasağı getirilmiş kültür ve tabiat varlıkları olan parseller üzerinden alınacak vergi, resim ve harçları kapsadığı, bu varlıklarla ilgili temlik tasarruflar dolayısıyla alınması gereken vergileri kapsamadığı kabul edilmiştir. Bu nedenle de, anılan taşınmaz kültür ve tabiat varlıklarının veraset tarihiyle veya her ne suretle olursa olsun ivazsız bir şekilde bir şahıstan diğer bir şahsa intikali veraset ve intikal vergisinden müstesna tutulmamış ve uygulamaya bu şekilde yön verilmiştir.

Ancak, son yıllarda mükelleflerin başvuruları üzerine, Danıştay'ca verilen kararlarda, tapu kütüğünde "Korunması gerekli taşınmaz kültür varlığı" kaydı konulmuş ve I inci ve II nci grup olarak gruplandırılmış bulunan taşınmaz kültür varlıkları ile arkeolojik sit alanı ve doğal sit alanı olmaları nedeniyle üzerlerine kesin yapılanma yasağı getirilmiş taşınmaz kültür ve tabiat varlıkları olan parsellerin her türlü vergi, resim ve harçtan muaf olduklarını hükme bağlayan 2863 sayılı Kanunun değişik 21 inci maddesinin üçüncü fıkrası hükmünün, veraset ve intikal vergisini de kapsadığına karar verilmektedir.

Danıştay kararları devamlılık arz ettiğinden, yukarıda belirtilen 2863 sayılı Kanunun 21 inci maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan gayrimenkullerin veraset yoluyla ve sair suretle ivazsız intikalinin, veraset ve intikal vergisinden müstesna tutulması yönünde uygulamaya yön verilmesi ve bu konuda ihtilaf yaratılmaması ve yaratılmış ihtilaflardan vazgeçilmesi uygun görülmüştür. Şu kadar ki, taşınmaz kültür ve tabiat varlıkları ile arkeolojik sit alanı ve doğal sit alanı olmaları nedeniyle üzerlerine yapılanma yasağı getirilmiş gayrimenkuller üzerindeki sınırlamanın kaldırılması halinde, daha önce alınmayan veraset ve intikal vergisinin alınacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin yukarıda belirtilen esaslara göre yapılmasını rica ederim.

Bakan a.