

21 SERİ NO'LU VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	17333
Tarih	07.05.1981
Sıra no	21

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununda değişiklik yapan 8.12.1980 gün ve 2353 sayılı Kanun 1.1.1981 tarihinde yürürlüğe girmek üzere 11.12.1980 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanmış bulunmaktadır.

Değişikliğe uğrayan maddelerin uygulanmasında nazara alınması gerekli hususlar aşağıda belirtilmiştir.

1. Kanunun 4 nc Maddesinin (b) Fıkrasında Yapılan Değişiklik:

4 nc maddesinin (b) fıkrasında yapılan değişiklikle daha evvel fruğ ve eşten her birine isabet eden miras hisseleri ile ilgili 40.000 liralık istisna tutarı 1.000.000 liraya yükseltilmiş ve evlatlıkların da bu istisnadan yararlanacağı hükme bağlanmıştır.

Uygulanacak istisna tutarının 1.000.000 liraya yükseltilmiş olması nedeniyle maddenin aynı fıkrasında yer alan ve murisin reşit olmayan çocuklarının her biri için bunların reşit çağa gelinceye kadar geçmesi icabeden her yıl başına 1.000 liralık ve mall ve mefl fruun her biri için tanınan 25.000 liralık istisna kaldırılmıştır.

Bu itibarla, 2353 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 1.1.1981 tarihinden itibaren vukua gelecek intikaller nedeniyle, değerleri 7338 sayılı Kanunun 10 ncu maddesine göre belirlenen menkul ve gayrimenkul mallardan fruğ (evltlıklar dahil) ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinin 1.000.000 lirası vergiden istisna edilecek ve fruun ve evltlıkların yaşı ve sağlık durumu ne olursa olsun bunlara başkaca bir istisna tanınmıyacaktır.

2. Kanunun 4 nc Maddesinin (j) Fıkrasında Yapılan Değişiklik:

Bilindiği üzere, kuru mülkiyet hakkı ekonomik faydası olmayan bir değer taşımaktadır. Bu hakkın elde edilmesi daha çok intifa hakkının her hangi bir sebep sonucu ortadan kalkmasıyla tam mülkiyete sahip olabilmek için bir basamak teşkil etmektedir. Bu nedenle kuru mülkiyet halinde intikal eden mallar bu halde kaldığı sürece vergiden istisna edilmiş ve kanunda bir ayırım yapılmadığından bağışlama yoluyla kuru mülkiyetin intikali de söz konusu istisnanın kapsamına girmiş bulunuyordu. Veraset yolu ile vaki intikallerde, kuru mülkiyet kişilerin iradesi dışında ve yasa gereği intikal ettiği için bu gibi durumlarda hakkın kötüye kullanılması ve muvazaa yoluna gidilmesi mümkün bulunmamaktadır. Ancak, uygulamada daha az vergi ödemek amacıyla, sağlar arasında kuru mülkiyetin bağışlanması halinde vergilendirme malın kuru mülkiyetinin intikal ettiği tarihteki değeri üzerinden ve kuru mülkiyetin intifa hakkı ile birleştiği tarihte yapılmakta ve bu durum hem kanun koyucunun amacına ters düşmekte hem de vergi kaybına neden olmaktaydı.

Yapılan bu değişiklikle suistimale ve vergi kaybına neden olan sağlar arasındaki kuru mülkiyetin ivazsız intikali kanunun yürürlük tarihinden itibaren verginin kapsamına alınmıştır.

Kuru mülkiyetin sağlar arasında ivazsız olarak intikali halinde vergilendirmenin ne şekilde yapılacağı aşağıdaki örneklerle açıklanmıştır.

rnek:

(A) isimle şahıs sahip olduğu taşınmaz malın kuru mülkiyetini intifa hakkı kendi üzerinde kalmak şartıyla (B) isimli şahsa ivazsız bir surette devretmiştir. Bu takdirde gayrimenkulün tümü için bildirilecek değer üzerinden intifa hakkı sahibi olan (A)'nın yaşı dikkate alınmak suretiyle Vergi Usul Kanununun 296 ncı maddesindeki değerleme ölçülerine göre intifa hakkının ve kuru mülkiyetin değeri saptanacak ve kuru mülkiyetin değeri üzerinden kuru mülkiyet sahibi (B) adına Veraset ve İntikal Vergisi salınacak ve daha sonra dosya Takdir Komisyonuna intikal ettirilecektir.

Vergilendirme işlemi yapılırken intifa hakkı sahibinin yaşının bilinmesi gerektiğinden mükelleflerden beyanname alınırken intifa hakkı sahibinin nüfus cüzdanının tasdikli örneğinin beyannameye eklenmesi temin edilecektir.

3. Kanunun 19 uncu Maddesinde Yapılan Değişiklikler:

3.1. Taksit aylarında yapılan değişiklik:

