

8 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
Sıra no	8

8.6.1959 tarihli ve 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun verginin matrahına ait 10 uncu maddesinin değiştirilmesine, muvakkat 1 inci maddesinin kaldırılmasına ve bu kanuna muvakkat bir madde eklenmesine dair 15.2.1963 tarih ve 188 sayılı kanun ile 4.1.1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun servetleri değerlendirme bölümünün, bina ve arazinin vergi değeri değerlendirilmesine mütedair 297 nci maddesinin tadili hakkında 15.2.1963 tarih ve 189 sayılı kanun, Resmi Gazete'nin 20.3.1963 tarih ve 11339 sayılı nüshasında yayınlanmış ve yayınlandıkları tarihte yürürlüğe girmiş bulunmaktadır. Aynen yukarıya alınan sözkonusu kanunların ne suretle uygulanacakları aşağıda ayrı ayrı izah olunmuştur.

A _ 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununda yapılan değişiklik:

1. Kanunun 1 inci maddesi: 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun tadilden önceki 10 uncu maddesinde (veraset ve intikal vergisinin matrahı, menkul mallarda Vergi Usul Kanununa göre bulunacak değerler ve gayrimenkul mallarda Vergi Usul Kanununa göre bulunacak vergi değerleridir...) denilmektedir. Mezkur maddede yeni kanunla yapılan tadilat, menkul ve gayri menkul tabirleri kaldırılmış yerlerine (mal) tabiri ikame edilerek bunların Vergi Usul Kanununa göre bulunacak değerlerinin veraset ve intikal vergisine matrah alınacağıнын tayininden ibaret bulunmuş ve maddenin diğer hükümleri aynen muhafaza edilmiştir. Tesis olunan bu hükümle kanunun yürürlüğe girdiği tarihten itibaren veraset tarihiyle veya herhangi bir tarzda ivazsız olarak intikal edecek mallar Vergi Usul Kanunu ile vaz olunan hükümlere göre değerlendirilecektir.

7338 sayılı Kanunun verginin mevzuunu tayin eden 1 inci maddesinde yalnız (mal) tabiri kullanılmış ve 2 nci maddesinin "b" fıkrasında mal tabirinin delalet ettiği mana açıklanmıştır. Bu açıklamaya göre mal; mülkiyete mevzu olabilen menkul ve gayrimenkul şeylerle mameleke girebilen sair bütün hakları ve ve alacakları içine almakta olduğundan bundan böyle gayrimenkuller vergi değerleri ile değil, rayiç değerleri ile, menkul mallar ise öteden beri devam edegelen ve Usul Kanununda tespit olunan usuller dairesinde değerlendirilecektir.

Medeni Kanunumuzun 612 nci maddesi hükümlerine göre madenler gayrimenkul sayılmaktadır. Ancak, 6309 sayılı Maden Kanununda madenlerin devletin hüküm ve tasarrufunda olup içinde bulundukları arazinin mülkiyetine tabi olmadıkları belirtilmiştir. Bu itibarla maden ve taş ocaklarının ve maden sularının intikalinde, bunların bulunduğu sahadaki binalarla tesisler gayrimenkul, çıkarılmış neden cevherleri, makine ve alet ve edevat menkul mal hükmünde sayılır. İntikal tarihinde henüz müddeti dolmamış imtiyaz ve işletme ruhsatnamelerinden doğan haklar da diğer gayri maddi haklardan ad'edilir. Bu sebeplerle gayrimenkul malların değerlendirilmesinde bu esasların ve hakları değerlendirilmesinde de Vergi Usul Kanununun 296 nci maddesi hükmünün tatbiki gerekir.

2. Kanunun 2 nci maddesi: Bu madde ile 7338 sayılı kanunun muvakkat 1 inci maddesi tatbik mevkiinden kaldırılmaktadır. Bilindiği üzere mezkur muvakkat madde ile 10 uncu madde mucibince gayrimenkullerin vergiyi esas tutulan değerlerine yeniden yapılacak genel tahrirlerin yürürlüğe gireceği tarihe kadar misiller tatbiki derpiş edilmekte idi. Getirilen yeni hükümle gayrimenkullerde vergi değeri terk edilmiş ve rayiç değer esas alınmış olduğundan kanunun yürürlüğe girdiği tarihten itibaren vukubulan ölüm ve intikal hadiseleri dolayısıyla yapılacak tarhlarda 1 inci muvakkat madde hükmünün tatbikine ve binnetice misil uygulanmasına lüzum kalmamıştır.

3. Kanununun geçici maddesi: Bu maddenin ihtiva ettiği hüküm, yeni kanun yürürlüğe girdiği tarihten önceki tarihlerde vukubulmuş olan ve fakat muhtelif sebep ve amiller dolayısıyla vergilendirme işlemleri tamamlanmamış bulunan ölüm ve intikal hadiselerinde gayrimenkullerin (bina ve arazinin) evvelden olduğu gibi vergi değerleri ile değerlendirilmelerine, kıymetlerin ve gayrisafi iratların takdir edilmiş oldukları tarihlere göre ölümün ve intikalin vukubulduğu tarihler nazarı dikkate alınarak kaldırılan muvakkat 1 inci maddede tespit edilmiş olan misillerin uygulanmasına devam edilecek ve bu gayrimenkullerin rayiç değerleri ile değerlendirilmeleri cihetine gidilmeyecektir.

Bilhassa bu hususun dikkatle ve önemli gözönünde bulundurulması, mükelleflerin sızlanmalarına, şikayetlere ve fazla vergi tarhı suretiyle lüzumsuz red ve iadelere ve vaktin hedef olmasına meydana verilmemesi icap eder.

