

No: 2015/4**Tarih:** 02.01.2015**Konu:** 46 Seri No'lu Veraset Ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır.

Özet: 30.12.2014 tarih ve 29221 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 46 Seri No'lu Veraset Ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde; 441 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde 2014 yılı için yeniden değerlendirme oranının % 10,11 (on virgöl on bir) olarak tespit edilmesine istinaden 1/1/2015 tarihinden itibaren 7338 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasında (b), (d) ve (e) bentlerinde yer alan istisna tutarlarının belirlenmesine ilişkin açıklamalar bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

1. İstisna Tutarları

Bilindiği üzere, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun "İstisnalar" başlıklı 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasında, "(b), (d) ve (e) bentlerine göre, her bir takvim yılında uygulanacak istisna hadleri, önceki yılda uygulanan istisna hadlerine bu yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artış yapılmak suretiyle tespit olunur. Artırım sırasında 1 milyon liraya kadar olan tutarlar dikkate alınmaz." hükmü yer almaktadır.

Bakanlığımızca 2014 yılı için yeniden değerlendirme oranı % 10,11 (on virgöl on bir) olarak tespit edilmiş ve 441 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile ilan edilmiş bulunmaktadır.

Buna göre; 1/1/2014 tarihinden itibaren 7338 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin (b), (d) ve (e) bentlerinde yer alan istisna tutarları;

- -Evlatlıklar dâhil, fûruğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde 161.097 TL (fûruğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinde 322.392 TL),
- -İvazsız suretle meydana gelen intikallerde 3.711 TL,
- -Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişler ile 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan şans oyunlarında kazanılan ikramiyelerde 3.711 TL

olarak dikkate alınacaktır.

2. Vergi Tarifesi Matrah Dilim Tutarları

7338 sayılı Kanunun "Nispetler" başlıklı 16 ncı maddesinin üçüncü fıkrasında, "Vergi tarifesinin matrah dilim tutarları, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu uyarınca belirlenen

yeniden değerleme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. Bu şekilde hesaplanan dilim tutarlarının % 5'ini aşmayan kesirler dikkate alınmaz. ..." hükümüne yer verilmiştir.

Buna göre, 7338 sayılı Kanunun 16 ncı maddesinde yer alan vergi tarifesinin matrah dilim tutarları yukarıda belirtilen yeniden değerleme oranında artırılmak suretiyle tespit edilmiştir. Bu nedenle, 1/1/2015 tarihinden itibaren veraset yoluyla veya ivazsız surette meydana gelen intikallerde veraset ve intikal vergisi aşağıdaki tarifeye göre hesaplanacaktır.

Matrah	Verginin Oranı (%)	
	Veraset İntikallerde	Yoluyla İvazsız İntikallerde
İlk 200.000 TL için	1	10
Sonra gelen 480.000 TL için	3	15
Sonra gelen 1.060.000 TL için	5	20
Sonra gelen 1.900.000 TL için	7	25
Matrahın 3.640.000 TL'yi aşan bölümü için	10	30

3. Muris veya Tasarrufu Yapan şahsın İkametghı Tespit Olunamaması Durumunda Beyannamenin Verileceği Yer Vergi Dairesi

7338 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin (c) fıkrasında, muris veya tasarrufu yapan şahsın Türkiye'de hiç ikamet etmediği veya son ikametghı tespit olunamadığı takdirde veraset ve intikal vergisinin Maliye Bakanlığının tayin edeceği yer vergi dairesince tarh olunacağı; 8 inci maddesinin birinci fıkrasında da, beyannamelerin 6 ncı maddenin (c) fıkrasına giren hallerde Maliye Bakanlığına verileceği hükme bağlanmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasında ise; "Mükelleflerin, vergi uygulaması bakımından hangi vergi dairesine bağlı oldukları vergi kanunları ile belirlenir. Ancak, Maliye ve Gümrük Bakanlığı, gerekli gördüğü hallerde, mükelleflerin işyeri ve ikametgh adresleri ile il ve ilçelerin idar sınırlarına bağlı kalmaksızın vergi daireleri ve bölge bilgi işlem merkezleri kurmaya, vergi dairelerine bağlı şubeler amaya ve vergi dairelerinin yetki alanı ile vergi türleri, meslek ve iř grupları itibariyle mükelleflerin bağlı olacakları vergi dairesini belirlemeye yetkilidir." hükmü yer almaktadır.

Bu madde hükmünün Bakanlığımıza verdiği yetki uyarınca, muris veya tasarrufu yapan şahsın Türkiye'de hiç ikamet etmediği veya son ikametghı tespit olunamadığı takdirde veraset ve intikal vergisi beyannamelerinin, veraset yoluyla veya sair surette ivazsız tarzda intikal eden malın bulunduğu veya mükelleflerin ikametghlarının bağlı olduğu yer vergi dairesine verilmesi uygun görülmüştür.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.