

Tebliğler

Maliye Bakanlığından :

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 28)

1. 4369 sayılı Kanun¹ ile 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun² bazı maddeleri değiştirilmiştir.

2. Anılan Kanun'un 16 ncı maddesinde yapılan değişiklikle, vergi tarifesinde yer alan matrah dilimleri yükseltilmiş, veraset yolu ile intikallerde; mirasçılar tek grupta toplanmış ve bu intikallere ilişkin vergi oranları önemli ölçüde düşürülerek %1 ila %10 arasında belirlenmiştir. Ayrıca, bir kişiye anne ve babasından, eşinden ve çocuklarından ivazsız bir şekilde mal intikal ettiğinde ivazsız intikallere ilişkin vergi oranlarının yarısının dikkate alınması esasa bağlanmıştır.

3. Bilindiği gibi, veraset yolu ile intikal eden malların (31/12/2008 tarihine kadar, konutlar ile köy kıymet beyan defterine kayıt edilmesi gereken gayrimenkuller hariç) 01/01/1999 tarihinden itibaren elden çıkarılmasından elde edilecek kazançlar, Gelir Vergisi Kanununun³ 82 ncı maddesinde öngörülen tutarı aşması halinde, anılan maddeye göre diğer kazanç ve irat sayılarak vergiye tabi olacak⁴ ve bu kazançların tespitinde satışa konu malların veraset ve intikal vergisi tarhına esas olan değerleri maliyet bedeli olarak dikkate alınacaktır.

4. Bu nedenle, ilk ve son tarhiyatta değerlendirme ölçüleri değişmeyen (gayrimenkuller gibi) malların gerçek değerleri ile beyan edilmesi mükellefler açısından önem arz etmektedir.

5. 4369 sayılı Kanunla yapılan değişiklikler ile yeniden değerlendirme oranında artan maktu had ve tutarlarla ilgili olarak aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

1. VERGİ TARİFESİ

6. 4369 sayılı Kanunun veraset ve intikal vergisi tarifesinin değiştirilmesine ilişkin 73 üncü maddesi Kanunun yayım tarihi olan 29/07/1998 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu nedenle, sözü edilen tarihten itibaren veraset yolu ile veya ivazsız surette meydana gelen intikallerde vergi, Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun değişik 16 ncı maddesinde yer alan tarifeye göre hesaplanacaktır.

¹ 29 Temmuz 1998 gün ve 23417 sayılı Mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

² 15 Haziran 1959 gün ve 10231 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

³ 06 Ocak 1961 gün ve 10700 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

⁴ 4369 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici madde 46

7. Diğer taraftan, anılan maddenin son fıkrasında, "Vergi tarifesinin matrah dilim tutarları, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu⁵ uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. Bu şekilde hesaplanan dilim tutarlarının yüzde 5'ini aşmayan kesirler dikkate alınmaz." hükmüne yer verilmiştir.

8. Bakanlığımızca, 1998 yılı için yeniden değerlendirme oranı %77.8 olarak tespit edilerek 267 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile ilan edilmiş bulunmaktadır.

9. Buna göre, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun değişik 16 ncı maddesinde yer alan vergi tarifesine matrah dilim tutarları, 01/01/1999 tarihinden geçerli olmak üzere, 1998 yılı için %77.8 olarak belirlenmiş bulunan yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle yeniden tespit edilmiştir. Bu nedenle, 01/01/1999 tarihinden itibaren veraset yolu ile veya ivazsız suretle meydana gelen intikallerde vergi, aşağıdaki tarife göre hesaplanacaktır.

Matrah	Veraset yoluyla intikallerde vergi oranı (yüzde)	İvazsız intikallerde vergi oranı (yüzde)
İlk 17.000.000.000 lira için	1	10
Sonra gelen 35.000.000.000 lira için	3	15
Sonra gelen 71.000.000.000 lira için	5	20
Sonra gelen 142.000.000.000 lira için	7	25
Matrahın 266.000.000.000 lirayı aşan bölümü için	10	30

10. Futbol karşılaşmalarına ait müşterek bahislerle gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekişlerde verilen ikramiyeler üzerinden tevkif edilecek verginin oranı ise %20 dir.

11. Tarffenin birinci grubundaki oranlar, veraset (miras ve vasiyet) yoluyla meydana gelen intikallerin vergilendirilmesinde uygulanacaktır. Bu uygulamada, mirasçılardan akrabalık derecelerinin bir önemi bulunmamakta olup bütün mirasçılar için birinci grupta yer alan oranlar dikkate alınacaktır.

ÖRNEK

12. (A) isimli şahsın vefatı üzerine varis olarak kardeşi (B) kalmıştır. Bu durumda intikal veraset yoluyla olduğundan, kardeşe kalan malın vergilendirilmesi birinci gruba ait oranlara göre yapılacaktır.

13. Diğer taraftan, ivazsız mal intikallerinde vergi, tarifenin ikinci grubunda yer alan oranlar uygulanmak suretiyle hesaplanacaktır. Ancak bir kişiye sağlığında ana, baba, eş ve çocuklarından (evlatlıktan evlat edinenlere yapılan ivazsız intikaller hariç) ivazsız bir mal intikali halinde vergi, ivazsız intikallere ilişkin oranların yarısı uygulanarak hesaplanacaktır. Evlatlıktan evlat edinenlere yapılan ivazsız intikallerde ise ivazsız intikallere ilişkin tarife uygulanacaktır.

⁵ 10 Ocak 1961 gün ve 10703 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

ÖRNEK 1

14. (C) isimli şahıs sağlığında sahibi olduğu gayrimenkulü oğlu (D)'ye bağışlamıştır. Bu durumda, ivazsız bir intikal söz konusu olduğundan verginin hesaplanmasında, tarifiede yer alan ivazsız intikallere ilişkin oranların yarısı uygulanacaktır.

ÖRNEK 2

15. (E) isimli şahıs bir malını kardeşi (F)'ye bağışlamıştır. Bu bağış ivazsız intikal kapsamında olup bağış anne, baba, eş ve çocuk tarafından yapılmadığından vergi, tarifenin ikinci grubunda yer alan oranlara göre hesaplanacaktır.

2. YENİDEN TESPİT EDİLEN İSTİSNA TUTARLARI

16. 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 4008 sayılı Kanunla⁶ değişik, istisnalar ile ilgili 4 üncü maddesinin son fıkrasında, "(b), (d) ve (e) bentlerine göre, her bir takvim yılında uygulanacak istisna hadleri, önceki yılda uygulanan istisna hadlerine bu yılla 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." hükmüne yer verilmiştir.

17. Diğer taraftan, Bakanlığımızca 1998 yılı için yeniden değerlendirme oranı, 267 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile % 77,8 olarak tespit edilerek ilan edilmiş bulunmaktadır.

18. Buna göre, 01/01/1999 tarihinden itibaren 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 4 üncü maddesinin (b), (d) ve (e) bentlerinde yer alan istisnaların uygulanmasında aşağıda yazılı tutarlar dikkate alınacaktır.

19. "b) Değerleri 10 uncu maddeye göre belirlenen menkul ve gayrimenkul mallardan evlatlıklar da dahil olmak üzere fûruğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinin 9.169.000.000 Türk Lirası (fûruğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinin 18.348.000.000 Türk Lirası);"

20. "d) İvazsız suretle vaki intikallerin 213.000.000 Türk Lirası;"

21. "e) Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerin 213.000.000 Türk Lirası;"

3. YARIŞMA VE ÇEKİLİŞLERDE KAZANANLARA ÖDENEN İKRAMİYELERİN VERGİLENDİRİLMESİ

22. Bilindiği üzere, yarışma ve çekilişlerde kazananlara ödenen ikramiyelerin istisna tutarını aşan kısmı, 25 Seri No.lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde⁷ yapılan açıklamalar çerçevesinde ikramiyeyi kazananlar tarafından beyan edilmek suretiyle vergilendirilmekteydi.

⁶ 06 Temmuz 1994 gün ve 21982 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

⁷ 12 Haziran 1996 gün ve 22664 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

23. Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 4369 sayılı Kanunla değişik 16 ncı maddesinin son fıkrasında, gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerin %20 oranında vergilendirileceği ve ikramiyenin aynı olarak ödenmesi halinde, fatura değerinin esas alınacağı belirlenmiştir.

24. Aynı Kanunun 7 nci maddesinin ikinci fıkrasında da yarışma ve çekilişi düzenleyen gerçek ve tüzel kişilerin, ikramiye kazananların ikramiyeleri üzerinden kesilen vergileri bir beyanname ile bildirmeye mecbur oldukları hükme bağlanmıştır.

25. Bu hükümler çerçevesinde, yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyeler aşağıda belirtilen esaslara göre vergilendirilecektir.

3.1.Tanımlar:

26. a) **“Yarışma”**; çekiliş ya da kur'a yöntemine başvurulmaksızın önceden ilan edilen bilgi, yetenek, güzellik gibi bazı kriterlere göre müsabakalarda üstünlük gösterenlerin (bir seçici kurul tarafından belirlenen iştirakçilere ikramiye verilmesi dahil) seçilmelerini,

27. b) **“Çekiliş”**; çekiliş, bahis, iştirak, kur'a ve benzeri yöntemlere dayanan düzenlemelerle katılımcıların bir bedel ödemeden veya ödedikleri bedelden daha yüksek bir değerde mal edinmelerini,

28. c) **“İkramiye”**; düzenlenen yarışma ve çekilişler karşılığında taahhüt edilen ve kazananlara verilmesi gereken nakit dahil her türlü menkul ya da gayrimenkul mallar ile sair bütün hak ve alacakları,

29. d) **“Nakit”**; tedavülde bulunan Türk parasını ve yabancı paraları (Kıymetli madenler ve bunlardan mamül eşyalar aynı ikramiye olarak değerlendirilir.),

30. e) **“Fatura değeri”**; ikramiyenin aynı olarak ödenmesi halinde intikale konu mala ait fatura tutarını (mal bedelinden ayrı olarak, katma değer vergisi, motorlu taşıtlar vergisi, taşıt alım vergisi, emlak vergisi, eğitime katkı payı, çevre kirliliğini önleme fonu, harç, gümrük vergisi ve diğer giderlerin ikramiyeyi ödeyenlerce karşılanması halinde, bu ödemeler fatura değerine dahildir.),

ifade eder.

3.2. Yarışma ve Çekilişin Kapsamı:

31. Gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen ve yukarıda tanımı yapılan yarışma ve çekilişler sonucunda ödenen ikramiyeler, Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu kapsamında değerlendirilerek, istisna tutarını⁸ aşan kısmı vergilendirilecektir.

⁸ Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Madde 4/d

32. Yarışma veya çekilişin, yardım toplanması, kamu hizmetlerine destek olunması, eğlence, kültür, tanıtım, anma veya kutlama amaçlarıyla düzenlenmiş olması ya da kamu kurum ve kuruluşları, vakıflar ve dernekler (kanunla kurulanlar dahil), cemaatler, spor kulüpleri, okul aile birlikleri, emekli ve yardım sandıkları, görsel ve yazılı basın kuruluşları tarafından düzenlenmiş olması vergilendirilmesine engel değildir.

33. Yarışma ve çekiliş dolayısıyla ödenen ikramiyelerin vergilendirilmesi için bunları düzenleyen gerçek kişilerin Türkiye Cumhuriyeti uyruğunda bulunması zorunlu olmadığı gibi tüzel kişilerin kanuni veya iş merkezlerinin Türkiye'de bulunması da şart değildir.

34. Bu çerçevede;

- Yazılı ve görsel basın başta olmak üzere gerçek ve tüzel kişiler tarafından düzenlenen çekilişler ile bilgi, kültür, deneyim veya sair becerilerin sergilenmesine dayanan yarışmalar,

- Yazılı basının iştirak edilmesini kupon toplamaya bağladığı çekilişler,

- Gerçek ve tüzel kişilerce sunulan mal veya hizmetlerin tanıtımı veya satış hacminin artırılması amaçlarıyla tüketiciye yönelik olarak düzenlenen çekilişler,

ile benzerleri, yarışma ve çekiliş kapsamında değerlendirilecektir.

3.3. Kazanılan İkramiye Üzerinden Yapılacak Vergi Tevkifatı Ve Beyan:

35. Yarışma ve çekilişi düzenleyen gerçek ve tüzel kişiler, düzenledikleri yarışma ve çekilişler sonucu ödeyecekleri ikramiyelerin istisna tutarını⁹ aşması halinde, ikramiyelerin bu tutarı aşan kısmı üzerinden % 20 oranında vergi tevkif etmeye mecburdurlar.

36. İkramiyenin aynı olarak verilmesi halinde tevkifata o malın fatura değeri esas alınacaktır. Ancak ikramiyeyi ödeyenlerce, mal veya hizmetin bedelinden ayrı olarak bazı masraflar ile vergilerin (taahhüt alım vergisi, veraset ve intikal vergisi, eğitime katkı payı, çevre kirliliğini önleme fonu, harç, gümrük vergisi vs.) üstlenilmesi halinde, bunlar fatura bedeline ilave edilerek bulunacak toplam değer üzerinden vergi tevkif edilecektir.

37. Tevkif edilen vergiler, ekte örneği bulunan "**Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi (Vergi Sorumluları İçin)**" ile yarışma ve çekilişin düzenlendiği tarihi izleyen ayın 20 nci günü akşamına kadar¹⁰; gerçek kişilerce ikametgahlarının, tüzel kişilerce ise kanuni veya iş merkezlerinin bulunduğu yer vergi dairesine beyan edilecek ve aynı süre içinde ödenecektir.

⁹ İstisna tutarı; 1998 yılı için 120 milyon Türk lirası, 1999 yılı için ise 213 milyon Türk lirasıdır.

¹⁰ Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Madde 9/3

Yanşma veya çekiliş sonucu nakit olarak verilen ikramiyelerin vergilendirilmesine ilişkin örnek

38. (X) TV kanalı tarafından 25/12/1998 tarihinde düzenlenen yarışma programında bir kişi 500 milyon Türk Lirası nakit ikramiye kazanmıştır. Söz konusu ikramiyenin ödenmesi sırasında tevkif edilecek vergi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

İkramiye tutarı.....	500 milyon TL
İstisna tutarı (1998 yılı için).....	(-)120 milyon TL
Vergi tevkifatına esas matrahı.....	380 milyon TL
Hesaplanan V.İ.V. tutarı.....	76 milyon TL
(380 milyon X %20 =)	
Ödenecek ikramiye tutarı.....	424 milyon TL
(500 milyon – 76 milyon =)	

39. Bu örnekte ödenen ikramiye üzerinden (X) TV kanalınca tevkif edilen 76 milyon Türk Lirası tutarındaki vergi, 20/01/1999 günü akşamına kadar tarha yetkili vergi dairesine vergi sorumluları için düzenlenmiş veraset ve intikal vergisi beyannamesi ile beyan edilerek aynı süre içinde ödenecektir.

Katma değer vergisi dışındaki masrafların ikramiyeyi kazananı ait olması halinde, verilen ikramiyelerin vergilendirilmesine ilişkin örnek

40. (A) Limited Şirketi 01/08/1998-30/11/1998 tarihleri arasında işletmesinden alışveriş yapan kişiler arasından bir kişiye 25/12/1998 tarihinde yaptığı çekilişte katma değer vergisini de üstlenerek bir adet otomobil vermiştir. Söz konusu şirket, katma değer vergisi dışındaki vergi ve masrafların talihliye ait olacağını ilanında belirtmiştir.

41. Bu bilgilere göre, ikramiye üzerinden tevkif etmesi gereken vergi aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Arabanın fatura değeri.....	3.690 milyon TL.
- Arabanın bedeli.....	3.000 milyon TL.
- K.D.V.....	690 milyon TL
İstisna tutarı (1998 yılı için).....	120 milyon TL.
Vergi tevkifatına esas matrah.....	3.570 milyon TL
Tevkif edilecek vergi tutarı.....	714 milyon TL.
(3.570 milyon X %20 =)	

42. (A) Limited Şirketi, çekilişe konu arabanın katma değer vergisi dahil fatura değeri üzerinden tevkif edilmesi gereken 714 milyon Türk Lirası vergiyi, ikramiyeyi kazanan kişiden tahsil edecek ve 20/01/1999 günü akşamına kadar, sorumlular tarafından kullanılan veraset ve intikal vergisi beyannamesi ile tarha yetkili vergi dairesine beyan edecek ve aynı süre içinde ödemesi gerekecektir.

Veraset ve intikal vergisi ve diğer masrafların yarışmayı düzenleyen tarafından üstlenilmesi halinde, ikramiyenin vergilendirilmesine ilişkin örnek

43. (B) Anonim Şirketi, 29/12/1998 tarihinde yapılacak yarışmayı kazanana brüt 150 m² den küçük 5 milyar Türk Lirası değerinde bir daire verileceğini ve veraset ve intikal vergisi dahil bütün masrafların kurumlarınca karşılanacağını ilan etmiştir.

44. Söz konusu daire ve bu dairenin yarışmayı kazanana devri dolayısıyla (B) Anonim Şirketince karşılanacak vergi ve masraflar aşağıda gösterilmiş olup, tevkif edilmesi gereken veraset ve intikal vergisi aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Dairenin değeri	5.000.000.000 TL
Teslime ilişkin vergi ve masraflar.....	85.000.000 TL
– Katma değer vergisi50 milyon TL	
– (5 milyar X % 1=)	
– Tapu harcı.....30 milyon TL	
– (5 milyar X %06=)	
– Eğitime katkı payı.....5 milyon TL	
Dairenin değeri ile vergi ve masraflar toplamı.....	5.085.000.000 TL

45. Bu tutar, yarışmayı kazanana sağlanan net tutardır. Örnekte, veraset ve intikal vergisi (B) Anonim Şirketince üstlenildiğinden, bu tutardan istisna tutarı düşüldükten sonra (5.085 milyon – 120 milyon = 4.965 milyon TL.) hesaplanacak vergi tutarının da yarışmayı kazanana sağlanan bir menfaat olarak ivazsız intikal kapsamında değerlendirilmesi ve vergi matrahına dahil edilmesi gerekecektir.

46. Buna göre, tevkifat oranının %20 olduğu dikkate alındığında, yarışmayı kazanana sağlanan brüt menfaat tutarı aşağıdaki basit orantı yoluyla;

$$\begin{array}{cc} 80 & 100 \\ 4.965 \text{ milyon} & X \end{array}$$

$$(X) = \frac{4.965 \text{ milyon} \times 100}{80} = 6.206.250.000 \text{ lira olarak hesaplanacaktır.}$$

Tevkifat matrahı.....	6.206.250.000 TL
Hesaplanan veraset ve intikal vergisi.....	1.241.250.000 TL
(6.206.250.000 X %20 =)	

47. (B) Anonim Şirketi, söz konusu vergiyi 20/01/1999 günü akşamına kadar, "Sorumlular Tarafından Kullanılan Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi" ile bağlı bulunan vergi dairesine beyan ederek ödeyecektir.

3.4. Yarışma ve çekilişlerle ilgili olarak beyanname vermeyecek olanlar:

48. Yarışma ve çekilişlerde kazananlara verilen ikramiyelerin değerinin istisna haddinin altında kalması halinde, bu tutar üzerinden yarışma ve çekilişi düzenleyenlerce vergi tevkif edilmeyecek ve beyanname verilmeyecektir.

49. Ayrıca, bu tür ikramiye kazananların kazandıkları bu ikramiyeler nedeniyle beyanname vermeyecekleri tabiidir.

4. AT YARIŞLARI ÜZERİNE OYNANAN MÜŞTEREK BAHİSLERDEN KAZANILAN İKRAMİYELERİN VERGİLENDİRİLMESİ

50. Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde ivazsız intikal, hibe yoluyla veya herhangi bir tarzda olan ivazsız iktisaplar olarak tanımlanmış, aynı bendin parantez içinde de maddi ve manevi zarar karşılığı verilen tazminatların ivazsız sayılmayacağı belirlenmiştir.

51. Türkiye Jokey Kulübünce düzenlenen at yarışları üzerine oynanan müşterek bahislerde; kişiler müşterek bahise katılmak için bir bedel ödemekte, tahminlerde bulunmakta ve tutması halinde kendilerine ikramiye ödenmektedir. Ancak genellikle, bahise katılanların ödedikleri miktar ile kazanılan ikramiyeler arasında önemli fark olmakta, dolayısıyla ivazlar arasında nispetsizlik bulunmaktadır. İvazlar arasındaki bu nispetsizlik göz önünde bulundurularak , söz konusu ikramiyelerin ivazsız intikal kabul edilmesi ve istisna tutarını aşan kısmının vergilendirilmesi gerekmektedir.

52. Bu durumda, bahise katılanların kazandıkları ikramiyenin istisna tutarını geçmesi halinde¹¹; bu tutarı, hukuken iktisap ettikleri tarihten itibaren bir ay içinde Türkiye Jokey Kulübünün bağlı olduğu yer vergi dairesine beyan etmeleri gerekmektedir. Ancak, Vergi Usul Kanunu'nun 4 üncü maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak söz konusu beyannamelerin ikramiyeyi kazananların ikametgahlarının bağlı bulunduğu yer vergi dairesine verilmesi uygun görülmüştür. Dolayısıyla, bahise katılanlar, kazandıkları ikramiyeleri ikametgahlarının bağlı olduğu yer vergi dairesine beyan edeceklerdir. Beyan üzerine tahakkuk edecek veraset ve intikal vergisi ise 3 yılda ve her yıl Mayıs ve Kasım aylarında olmak üzere toplam altı eşit taksitte ödenecektir.

53. At yarışları üzerine düzenlenen müşterek bahislerden kazanılan ikramiyeler, Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 16 ncı maddesinde tevkifat yapılacak ödemeler arasında sayılmadığından, bu ödemelerden Türkiye Jokey Kulübü tarafından herhangi bir tevkifat yapılmayacaktır.

54. Öte yandan, at yetiştiricilerine ödenen yetiştirici primi ile at yarışlarında at sahiplerine ödenecek ikramiyeler, zirai kazanç olarak gelir vergisi konusuna girdiğinden ayrıca veraset ve intikal vergisine tabi tutulmayacaktır.

¹¹ İstisna tutarı; 1998 yılı için 120 milyon Türk Lirası, 1999 yılı için 213 milyon Türk Lirasıdır.

5. VERGİYE KARŞILIK ALINACAK TEMİNAT

55. Amme idare ve müesseseleri, bankalar, bankerler, kasa kiralayanlar, sigorta şirketleri, sair şirket ve müesseseler, mahkemeler ve icra dairelerinde veraset ve intikal vergisinin konusuna giren para ve senedi (tahvil, hisse senedi gibi) bulunan istihkak sahiplerinin, bunlar üzerinde tasarrufta bulunabilmeleri için, öncelikle bu para ve senetlere isabet eden veraset ve intikal vergisinin ödenmiş olduğuna dair bir belgeyi ilgili kuruluşa ibraz etmeleri gerekmektedir¹².

56. Vergi dairelerince bu belgenin verilebilmesi için, mükellefler tarafından veraset ve intikal vergisi beyannamesinin verilmiş olması, belge istenilen para ve senetlerin bu beynamede gösterilmiş bulunması ve tahakkuk eden vergiden para ve senede isabet eden tutar ile vadesi geçmiş taksitlerin ödenmiş olması gerekir.

57. İlgili kuruluşlara belge ibraz etmeyen hak sahiplerinin istihkaklarından bu kuruluşlarca veraset yoluyla intikallerde %5, ivazsız intikallerde ise %15 oranında vergi karşılığı tevkifat yapıldıktan sonra kalan tutarları alabileceklerdir.

58. Tevkifat yapılmaksızın teminat gösterilmesi suretiyle bu müesseselerde bulunan para veya diğer kıymetlerin serbest bırakılması mümkün değildir.

59. Diğer taraftan, tevkifat yapmak zorunda olan kuruluşların sorumlularının, tevkif ettikleri parayı bir hafta içerisinde bulundukları yerin malsandığına yatırmaları gerekmektedir. Söz konusu paranın bu süre içinde yatırılmaması halinde para, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun¹³ hükümlerine göre hesaplanacak gecikme zammı ile birlikte ilgili kuruluştan tahsil edilecektir. Ayrıca, bu paranın zamanında ilgili malsandığına yatırılmaması dolayısıyla uygulanacak %10 oranındaki ceza ise ilgili kuruluşun sorumlularından aranacaktır.¹⁴

Vergiye karşılık alınacak teminatın hesaplanmasına ilişkin örnek

60. 15/11/1998 tarihinde vefat eden muris (A)'nın tek mirasçısı olan çocuğuna 25 milyar lira değerinde bir ev, 9 milyar Türk Lirası banka mevduatı ve 6 milyar Türk Lirası değerinde bir otomobil intikal etmiştir. Murisin belgeli borçları toplamı ise 6 milyar Türk Lirasıdır.

61. Çocuk adına tarh edilecek veraset ve intikal vergisi ile verginin bankada bulunan paraya isabet eden kısmı ve bu vergiye karşılık alınması gereken tevkifat tutarı şu şekilde hesaplanacaktır.

Beyan edilen mallar toplamı	40.000.000.000 TL
(25 milyar + 9 milyar + 6 milyar =)	
Borçlar.....	(-)6.000.000.000 TL
Veraset ve intikal vergisine tabi tutar.....	34.000.000.000 TL
- İstisna tutarı (1998 yılı için).....	(-)5.157.000.000 TL
Verginin matrahı.....	28.843.000.000 TL
(34 milyar - 5.157 milyon =)	
Hesaplanan veraset ve intikal vergisi	665.290.000 TL

¹² Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin birinci fıkrası.

¹³ 28 Temmuz 1953 gün ve 8469 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

¹⁴ Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin üçüncü fıkrası.

62. Buna göre, mirasçı çocuk adına toplam 665.290.000 Türk Lirası veraset ve intikal vergisi tahakkuk ettirilmesi gerekmektedir.

63. Bu verginin bankadaki mevduata isabet eden kısmı ise aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

$$\frac{\text{Beyan edilen banka mevduatı} \times \text{Hesaplanan toplam vergi}}{\text{Beyan edilen indirim ve istisnadan önceki tutar}} = \frac{9 \text{ milyar} \times 665.290.000}{40 \text{ milyar}} = 149.690.000 \text{ TL. olacaktır.}$$

64. Bu durumda, tahakkuk ettirilen toplam vergiden bankadaki mevduata isabet eden 149.690.000 Türk Lirasının ödenmesi halinde, bankadaki mevduatın serbest bırakılmasına ilişkin yazı (tasdikname) mükellefe verilecek ve bankadaki mevduat herhangi bir tevkifat yapılmadan mirasçıya ödenecektir. Ancak, mirasçının beyanname vermemesi ya da beyan etmesine karşın söz konusu tutarı ödememesi nedeniyle kendine vergi dairesince belge verilmemesi, dolayısıyla istenilen belgenin (tasdiknamenin) bankaya ibraz edilmemesi halinde ise bankaca mevduat tutarı üzerinden (9 milyar X %5=) 450 milyon Türk Lirası vergiye karşılık teminat olarak tevkifat yapılacaktır ve kalan (9 milyar – 450 milyon =) 8.550 milyon Türk Lirası ise serbest bırakılacaktır.

65. Bankaca vergiye karşılık olarak 28/12/1998 tarihinde kesilen 450 milyon Türk Lirası teminatın, bir hafta içerisinde, yani 04/01/1999 günü akşamına kadar bulundukları yerin malsandığına yatırılması gerekecektir. Aksi takdirde tevkif edilen tutar, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre 05/01/1999 tarihinden itibaren hesaplanacak gecikme zammı ile birlikte bankadan tahsil edilecektir. Ayrıca, bu paranın zamanında ilgili malsandığına yatırılmaması dolayısıyla uygulanacak %10 oranındaki ceza ise banka sorumlularından aranacaktır.

6. ÖDEME SÜRESİ

66. Yeni düzenleme ile veraset ve intikal vergisinin, tahakkukundan itibaren (3) yılda ve her yıl Mayıs ve Kasım aylarında olmak üzere toplam altı eşit taksitte ödenmesi öngörülmüştür.¹⁵

¹⁵ Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin değişik birinci fıkrası.

67. Söz konusu değişiklik 29/07/1998 tarihinde yürürlüğe girdiğinden, bu tarihten sonra veraset yoluyla veya ivazsız suretle meydana gelecek intikallere ilişkin vergi, yukarıda belirtilen ödeme süreleri dikkate alınarak ödenecektir. Anılan tarihten önce meydana gelen intikallere ilişkin vergi ise değişiklikten önceki ödeme zamanları içinde ödenecektir.

68. Öte yandan, gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazananlara ödenecek ikramiyeler ile Spor-Toto Teşkilâtınca futbol karşılaşmalarına ait müşterek bahisler dolayısıyla dağıtılacak ikramiyelerden kesilen vergiler, örneği ekli (Örnek No: 1953-a) beyanname ile çekiliş ve yarışmanın yapıldığı günü izleyen ayın 20 nci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine beyan edilecek ve aynı süre içinde ödenecektir.

7. DEĞİŞEN HÜKÜMLERİN UYGULANMASI

69. Veraset ve intikal vergisi uygulamasında; intikal tarihi esas olduğundan, ilgili maddelerin yürürlük tarihinden önceki intikallere eski hükümlerin, yürürlük tarihinden sonraki intikallere ise yeni hükümlerin uygulanması gerekmektedir.

70. Bu Tebliğ ile getirilen düzenlemelerle ilgili olarak daha önce yayımlanan Genel Tebliğlerde yer alan bu Tebliğe aykırı açıklamalar ile 25 Seri No.lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliği 01 Ağustos 1998 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır.

Tebliğ olunur.

Maliye Bakanlığı
GELİRLER
Genel Müdürlüğü

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ BEYANNAMESİ
(VERGİ SORUMLULARI İÇİN)

1031 B

1

VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

2

İL-İLÇE

VERGİLENDİRME DÖNEMİ				YILI	
OCA		NIS		TEM	EKI
ŞUB		MAY		AĞU	KAS
MAR		HAZ		EYL	ARA

3 Olay Kayıt ve Hes
Del Sıra No

(Vergi Dairesince Dolunacaktır)

TABLO I		VERGİ SORUMLUSUNUN KİMLİK VE ADRES BİLGİLERİ	
4	Vergi Kimlik Numarası		
5	Soyadı		
6	Adı		
7	Kanunî Merkez veya İşyeri Adresi		
		Mah /Semt	
		Cadde/Sokak	Posta Kodu
		Kapı No	Daire No
		İl/İlçe	
		Tel No (İş)	Fax No
		(Alan Kodu)	(Alan Kodu)

TABLO II		TAHAKKUKA ESAS İCMAL CETVELİ	
		Veraset ve İntikal Vergisi	Damga Vergisi(***)
Matrah (*)	1		1
Ödenecek (**)	4		4

BEYANNAMEYE EKLENECEK BELGELER	
Adet	Turu
	Yarışma ve Çekilişe İlişkin İzin Yazısının Örneği
	Duyuru, Broşur
	Kazananlar Listesi

VERGİ SORUMLUSUNUN	
Soyadı	
Adı	
İmzası	
Tarih	/ /
	Damga Vergisi

(*) Bu satıra kendisine ödeme yapılanlara ait bildirimin (III No lu Tablonun) vergi matrahı sütununun toplamı yazılacaktır

(**) Bu satıra kendisine ödeme yapılanlara ait bildirimin (III No lu Tablonun) kesilen V I V sütununun toplamı yazılacaktır

(***) Beyannameye ait damga vergisi, damga pulu yapıtırmak yerine vergi dairesine de ödenebilir

Örnek No 1953-a

PARASIZDIR

Türk Tarih Kurumu Basımevi, 1998

TABLO III KENDİSİNE ÖDEME YAPILANLARA AİT BİLDİRİM(*)						
Sıra No	Adı Soyadı	İhtikal Eden Malın Cinsi	Gaynsafi Tutarı (**)	İstisna Tutarı	Verginin Matrahı	Kesilen V.i.V. (%20)
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						

TOPLAM

(*) Bu tablodaki satırların yeterli olmaması halinde, tablo muhteviyatına uygun olarak hazırlanacak liste eklenecektir. Kazanılan ikramiyenin istisna haddinin altında kalması halinde, bu ikramiyelere ilişkin bilgilere tabloda yer verilmeyecektir.

(**) Gaynsafi tutar, kazanılan ikramiyenin nakdî olarak ödenmesi halinde bu tutarı, aynı olarak ödenmesi halinde ise mal veya hizmetin fatura tutarı ile ikramiyeyi ödeyenler tarafından üstlenilen vergi ve masraf toplamını ifade eder.