

Sirküler Tarihi : 07.06.2007
Sirküler No : 2007/81

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ BEYAN SÜRELERİNE İLİŞKİN USULSÜZLÜK CEZALARI

(2007/1 Sayılı Veraset ve İntikal Vergisi İç Genelgesi)

Bilindiği gibi Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 9 uncu maddesine göre beyanname,

1. Veraset yoluyla gerçekleşen intikallerde;

a) Ölüm Türkiye'de gerçekleşmiş ise:

- Mükelleflerin Türkiye'de bulunmaları halinde ölüm tarihini takibeden dört ay içinde,
- Mükelleflerin yabancı bir memlekette bulunmaları halinde ölüm tarihini takibeden altı ay içinde;

b) Ölüm yabancı bir memlekette gerçekleşmiş ise:

- Mükelleflerin Türkiye'de bulunmaları halinde ölüm tarihini takibeden altı ay içinde,
- Mükelleflerin ölen kişinin bulunduğu ülkede olmaları halinde ölüm tarihini takibeden dört ay içinde,
- Mükelleflerin ölen kişinin bulunduğu ülkenin dışında başka bir yabancı ülkede olmaları halinde ölüm tarihini takibeden sekiz ay içinde;
-

c) Gaiplik halinde, gaiplik kararının ölüm siciline kaydolunduğu tarihi takibeden bir ay içinde;

2. Diğer suretle vaki intikallerde malların hukuken iktisabedildiği tarihi izleyen ay içinde verilmektedir. Sadece veraset ve intikal vergisine has olmak üzere VUK'nun 342 nci maddesinde ek süreler öngörülmüştür. Bu hükme göre veraset ve intikal vergisine ilişkin mükellefiyetlerde tahakkuk muamelesi yapılmak için beyanname verme süresinin sonundan başlayarak 15 gün beklenmekte, beyanname bu süre içinde verildiğinde vergi ziyayı doğmamış sayılmaktadır. Yine mükellefe tebliğ edilmek şartı ile yeniden 15 günlük ikinci bir mühlet verilmekte ve bu süre içinde de beyanname verildiğinde aynı şekilde vergi ziyayının doğmadığı kabul edilmektedir. Başka bir anlatımla veraset ve intikal vergisi beyannamesinin yasal süresi içinde verilmemesi veya verilen beyannamede eksik mal beyanı edilmesi halinde, İdarenin beyana davet yazısına 15 gün içinde icabet edilirse, VERGİ ZİYAI CEZASI ve GECİKME FAİZİ UYGULANMAMAKTADIR. Ancak her iki halde de mezkur Kanunun 352 nci maddesine göre usulsüzlük cezaları kesilmektedir.

2007/1 sayılı Veraset ve İhtikal Vergisi İç Genelgesi ile VUK nun 342 nci maddesinde düzenlenen ek süreler içinde beyanname verilmesi halinde usulsüzlük cezalarına ilişkin açıklamalarda bulunulmuştur. Genelge halihazırda uygulanan yöntemle bir yenilik getirmemekte ve bir örneği Sirkülerimize eklenmiş bulunmaktadır. Özetlemek gerekirse:

- 1- Beyannamenin, kanunda öngörülen beyanname verme süresinin bitiminden itibaren 15 günlük birinci ek süre içinde verilmesi halinde, Vergi Usul Kanununa bağlı "*Usulsüzlük Cezalarına Ait Cetvel*" in üçüncü sırasındaki ikinci derece usulsüzlük cezası,
- 2- Beyannamenin, 15 günlük birinci ek süre geçtikten sonra, ikinci ek süreye ilişkin idarece herhangi bir tebligat yapılmadan verilmesi durumunda, 20/06/1991 tarihli ve 44671 sayılı 1991/1 Seri No.lu Veraset ve İhtikal Vergisi Kanunu İç Genelgesinde de açıklandığı üzere ikinci derece usulsüzlük cezası,
- 3- Beyannamenin, idare tarafından tebligat yapılarak ikinci 15 günlük ek süre içinde verilmesi halinde, anılan Kanuna bağlı cetvelin üçüncü sırasındaki birinci derece usulsüzlük cezası,
- 4- Beyannamenin, idarece tebligat yapıldığı halde ikinci 15 günlük ek süreden sonra verilmesi veya hiç verilmemesi halinde ise, söz konusu fiil aynı zamanda re'sen takdiri de gerektirdiğinden, usulsüzlük cezaları cetvelinin üçüncü sırasındaki birinci derece usulsüzlük cezası iki kat olarak kesilecektir. (VUK m.352)

VUK'nun 352'nci maddesine dayanılarak kesilmesi gereken usulsüzlük cezalarının 2007 yılı için geçerli tutarları 2007/4 sayılı Sirküler Raporumuzda belirtilmiştir.

Tek bir fiil ile vergi ziyayı ve usulsüzlük birlikte işlenmiş olursa bunlara ait cezalardan sadece miktar itibarıyla en ağırı dikkate alınmaktadır. (VUK m.336)

Usulsüzlük cezası, söz konusu beyannamenin verildiği tarihte geçerli olan tutar dikkate alınarak her mirasçı için ayrı ayrı uygulanacaktır.

Ayrıntılı bilgi için www.bdodenet.com.tr adresli web sahifemizdeki Veraset Hibe ve Ölüm adlı e-kitabımıza bakılabilir.

Saygılarımızla.

“T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

TARİH : 6.6.2007
SAYI : B.07.0.GEL.0.60/6012-1430
KONU :

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
İÇ GENELGESİ
SERİ NO: 2007/1
..... VALİLİĞİNE/VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, veraset yoluyla veya ivazsız surette meydana gelen intikaller nedeniyle verilmesi gereken veraset ve intikal vergisi beyannamelerinin kanunda öngörülen süreler geçtikten sonra verilmesi veya hiç beyanname verilmemesi halinde, mükellefler adına kesilecek usulsüzlük cezası konusunda farklı uygulamaların olduğu tespit edilmiş ve uygulamada birliğin sağlanması açısından konuyla ilgili olarak aşağıdaki açıklamaların yapılması uygun görülmüştür.

Bilindiği üzere, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 20 nci maddesine göre, veraset ve intikal vergisi mükellefiyeti;

- a) Beyanname verildiği takdirde, beyannamede gösterilen mallar için beyanname tarihinde,
- b) Verilen beyannamede gösterilmeyen mallar ile beyanname verilmeyen hallerde intikal eden malların idarece tespit olunduğu tarihte,
- c) Terekenin tahriri, defter tutma veya resmi tasfiye hallerinde mahkemece bu muamelelerin ikmal edildiği tarihte;

başlamakta ve Vergi Usul Kanununun 114 üncü maddesiyle tayin edilen tarh zamanaşımı süresinin tespitinde de mükellefiyetin başlangıç tarihi olarak esas alınmaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 342 nci maddesinde;

"Veraset ve intikal vergisine ilişkin mükellefiyetlerde tahakkuk muamelesi yapılmak için beyanname verme süresinin sonundan başlayarak 15 gün beklenir. Beyanname bu süre içinde verilirse vergi ziyaı olmamış sayılır.

Ayrıca, mükellefe tebliğ edilmek şartı ile yeniden 15 günlük mühlet verilir. Bu hususta da yukarıdaki hüküm cari olur."

hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun, "Usulsüzlük dereceleri ve cezaları" başlıklı 352 nci maddesinin;

- İkinci derece usulsüzlüklerle ilgili (1) numaralı bendinde, veraset ve intikal vergisi beyannamesinin, beyanname verme süresinin bitiminden itibaren 342 nci maddenin birinci fıkrasında belirtilen 15 günlük birinci ek süre içinde verilmiş olması ikinci derece usulsüzlük,

- Birinci derece usulsüzlüklerle ilgili (11) numaralı bendinde, veraset ve intikal vergisi beyannamesinin, beyanname verme süresinin bitiminden itibaren 342 nci maddenin ikinci fıkrasında belirtilen 15 günlük ikinci ek süre içerisinde verilmiş olması birinci derece usulsüzlük,

olarak belirlenmiştir.

Bu hükümlere göre, veraset yoluyla veya sair suretle ivazsız olarak kendilerine mal intikal eden mükelleflerin, kanunda öngörülen süreler geçtikten sonra beyanname vermeleri veya hiç beyanname vermemeleri halinde uygulanacak usulsüzlük cezaları aşağıda açıklanmıştır.

1- Beyannamenin, kanunda öngörülen beyanname verme süresinin bitiminden itibaren 15 günlük birinci ek süre içinde verilmesi halinde, Vergi Usul Kanununa bağlı "Usulsüzlük Cezalarına Ait Cetvel" in üçüncü sırasındaki ikinci derece usulsüzlük cezası kesilecektir.

2- Beyannamenin, 15 günlük birinci ek süre geçtikten sonra, ikinci ek süreye ilişkin idarece herhangi bir tebligat yapılmadan verilmesi durumunda, 20/06/1991 tarihli ve 44671 sayılı 1991/1 Seri No.lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu İç Genelgesinde de açıklandığı üzere ikinci derece usulsüzlük cezası kesilecektir.

3- Beyannamenin, idare tarafından tebligat yapılarak ikinci 15 günlük ek süre içinde verilmesi halinde, anılan Kanuna bağlı cetvelin üçüncü sırasındaki birinci derece usulsüzlük cezası kesilecektir.

4- Beyannamenin, idarece tebligat yapılarak ikinci 15 günlük ek süreden sonra verilmesi veya hiç verilmemesi halinde ise, söz konusu usulsüzlük fiili aynı zamanda re'sen takdiri de gerektirdiğinden, anılan Kanuna bağlı cetvelin üçüncü sırasındaki birinci derece usulsüzlük cezası iki kat olarak kesilecek; ancak, Vergi Usul Kanununun 336 ncı madde hükmü göz önünde bulundurulacaktır.

Öte yandan, veraset ve intikal vergisi beyannamesinin kanunda öngörülen süreden sonra verilmesi nedeniyle uygulanacak usulsüzlük cezasının, söz konusu beyannamenin verildiği tarihte uygulanmakta olan usulsüzlük cezalarına ilişkin tutarlar esas alınarak, her bir mirasçı için ayrı ayrı kesilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğince işlem yapılmasını rica ederim."