



**NEVŞEHİR
HACI BEKTAŞ VELİ ÜNİVERSİTESİ**

TÜRK VERGİ SİSTEMİ

Öğr. Gör. Şeyma DEMİREL



SERVET ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER

MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ

Motorlu Taşıtlar Vergisi, Türk Vergi Sisteminde yer alan üç servet vergisinden biridir. Servet unsurlarının tamamını değil, sadece kanunda sayılan motorlu taşıtları kapsamına alması nedeniyle özel servet vergisi niteliğindedir.

Ülkemizde halihazırda uygulanan MTV, 18.02.1963 tarihli 197 Sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu ile düzenlenmiştir.



Verginin Konusu

Verginin konusu, motorlu taşıtlardır. Bu nedenle esas itibariyle motorlu olmayan taşıtlar (örneğin, bisiklet, sandal) verginin konusuna girmez.

Verginin konusunu düzenleyen Kanunun 1. maddesinde, kanunda belirtilen tarifelerde (1,2,3 ve 4 sayılı) yer alan motorlu araçların vergi konusuna gireceği belirtilmiştir. Bu nedenle motorlu taşıt olsa bile kanunda belirtilen tarifeler dışında kalan araçlar verginin konusu dışında kalırlar.

Örneğin, tarifeler içinde traktörlere yer verilmediğinden, bunlar verginin konusu içinde değerlendirilmez.

Verginin konusunu kanunda belirtilen tarifelerde yer alan karada, havada, denizde, göl ve nehirlerde insan, hayvan ve eşya taşımaya yarayan ve makine gücüyle hareket eden taşıtlar oluşturur.



MTV'nin konusuna giren taşıtlar şunlardan ibarettir: otomobil, motosiklet, minibüs, otobüs, kaptıkaçtı, arazi taşıtı, panelvan, motorlu karavan, kamyonet, çekici vb.

Bu motorlu taşıtlar kayıt ve tescile tabi olup, ilgili mevzuat gereği trafik veya liman ile Ulaştırma Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünce tutulan sivil hava vasıtaları siciline kayıt ve tescil ettirmeleri gerekir.

Sonuç olarak, bir taşıtın verginin konusuna girdiğinin tespiti açısından hem tarifede cins ve nitelik olarak yer alması hem de motorlu taşıt olmasının aranması gerekmektedir.

ÖNEMLİ!! 3 Sayılı tarifede yat, kotra ve her türlü motorlu özel teknelerin yer aldığı deniz araçlarının vergilerine yer verilmişti. 5897 sayılı Kanunun 2. maddesi kapsamında 30.06.2009 tarihi itibarıyla yürürlükten kaldırmıştır.



Vergiyi Doğuran Olay

Verginin konusunu kara, hava ve deniz taşıtlarının oluşturması nedeniyle vergiyi doğuran olay, taşıtların kayıt ve tescillerindeki özellikler gözetilerek ayrı ayrı belirlenmiştir.

Buna göre; vergiyi doğuran olay, motorlu kara taşıtları için Karayolları Trafik Kanunu uyarınca aracın trafik şube ve bürolarına, uçak ve helikopter için Ulaştırma Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğüne, motorlu deniz taşıtları için liman ve belediye siciline **kayıt ve tescil edilmesidir**.

Motorlu Taşıtlar Vergisi'nde vergiyi doğuran olay taşıtın ait olduğu sicile, kayıt ve tescili ile gerçekleşmektedir. Bu nedenle, sicile kayıt veya tescil zorunluluğu bulunmayan (örneğin; golf sahaları içinde insan taşımaya mahsus araçlar, fabrikalarda yük taşıyan folkliftler) araçlar motorlu taşıtlar vergisine tabi olmaz.



Verginin Mükellefi

Motorlu Taşıtlar Vergisinin mükellefi, taşıtın ilgili sicilde adlarına kayıt ve tescil edilmiş olan gerçek ve tüzel kişilerdir.

Bir araç sicilde kimin adına kayıtlı ise o kişi verginin mükellefi olur. Bu durum aynı zamanda araç ve kişi arasındaki mülkiyet ilişkisini de ortaya koyar.

Aracın malikinde meydana gelecek değişimler doğal olarak verginin mükellefinin de değişmesi sonucunu doğurur. Sicilde adına motorlu taşıt kayıt ve tescil edilen kişinin ölümü halinde; motorlu taşıt, adlarına kayıt ve tescil edilinceye kadara ölen üzerine çıkacak vergilerden varisler sorumlu tutulur.



MÜKELLEFİYETİN BAŞLAMASI VE SONA ERMESİ

1) Mükellefiyetin Başlaması

Mükellefiyet, motorlu taşıtın bağlı bulunduğu ilgili sicile kayıt ve tescili sonucunu doğurur. Kayıt ve tescile (ilk defa konu olup olmamasına) ve zamanına (takvim yılının ilk veya ikinci altı ayı içinde olmasına göre) bağlı olarak mükellefiyetin başlaması farklılık arz eder:

Yeni (İlk Defa Kaydı) Yapılan Kayıt ve Tescillerde

-Takvim yılının ilk altı ayı içinde yeni kayıt ve tescil edilen taşıtlarda mükellefiyet kayıt ve tescilin yapıldığı takvim yılı başından itibaren başlar.

Örnek; Bay A, otomobil bayisinden 12.03.2022 tarihinde yeni bir araç satın almış ve bunu aynı tarihte trafiğe kayıt ve tescil ettirmek istemektedir. MTV mükellefiyeti ne zaman başlayacaktır.



Cevap

Aracın daha önceden kayıt ve tescili bulunmadığından kayıt ve tescili yeni yapılacaktır. Kayıt ve tescil işlemi ilk altı aylık dönem içinde meydana geldiğinden mükellefiyet 2022 takvim yılı başından itibaren başlayacaktır.



-Takvim yılının son altı ayı içinde yeni kayıt ve tescil edilen taşıtlarda mükellefiyet kayıt ve tescili yapıldığı son altı aylık dönemin başından itibaren başlar.

Kayıt ve Tescilli (Eskiden Kayıt ve Tescilli) Aracın Satış ve Devirler Sebebiyle Yapılan Kayıt ve Tescilinde

-Takvim yılının ilk altı ayı içinde satış ve devir yapılan taşıtlarda devralan bakımından mükellefiyet aynı takvim yılının son (ikinci) altı aylık döneminin başından itibaren başlar.

-Takvim yılının son altı ayı içinde satış ve devir sebebiyle kayıt ve tescil yapılan taşıtlarda mükellefiyet, devralan bakımından takip eden takvim yılı başından itibaren başlar.



Örnek: Bayan N, trafik siciline tescilli bir aracı 26.08.2021 tarihinde satın almış olsa motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyeti ne zaman başlar?



Cevap:

Aracın satışı ikinci altı aylık zaman dilimi içinde gerçekleştiğinden N bakımından MTV mükellefiyeti 2021 yılını takip eden 2022 yılı başından itibaren başlayacaktır.



MTV'DE MÜKELLEFİYET BAŞLANGICI (2023)

	İktisap Tarihi	Mükellefiyet Başlangıcı
Yeni Taşıt	İlk 6 Ay	01.01.2023
Yeni Taşıt	İkinci 6 Ay	01.07.2023
Devir (İkinci El)	İlk 6 Ay	01.07.2023
Devir (İkinci El)	İkinci 6 Ay	01.01.2024



2) Mükellefiyetin Sona Ermesi

Motorlu taşıtın ilgili sicilden silinmesi ile mükellefiyet sona erer.

Silinme takvim yılının ilk altı ayı içinde yapılmışsa ikinci altı aylık dönemin başından, ikinci altı aylık dönem içinde yapılmışsa takip eden takvim yılı başından itibaren mükellefiyet sona erer.

Kanunda sicile kayıtlı bir aracı devreden kişinin mükellefiyetinin sona ermesi ve devralan kişinin mükellefiyetinin başlangıcı birbiri ile uyumlu şekilde düzenlenmiştir.

Örneğin; aracını 12.05.2022 tarihinde satan kişinin mükellefiyeti 30.06.2022 tarihinde sona ererken, satın alanın mükellefiyeti 01.07.2022 tarihinde başlayacaktır.

Böylelikle mükellefiyet açısından arada kopukluk meydana gelmiş olmamaktadır.



MUAFLIK VE İSTİSNALAR

a) Kamu Kurumları Muafiyeti: Genel ve özel bütçeli idareler, sosyal güvenlik kurumları ile il özel idareleri, belediyeler, köy tüzel kişilikleri ile bunların üyesi oldukları mahalli idare birlikleri ve Türkiye Kızılay Derneği adına kayıt ve tescil edilen taşıtlar vergi dışında bırakılmıştır.

b) Diplomatik Muafılığı: Karşılıklı olmak şartıyla, yabancı devletlerin Türkiye'de bulunan elçilik ve konsolosluklarıyla, elçi, maslahatgüzar ve konsoloslarına (Fahri konsoloslar hariç) ve o devletin uyruğunda bulunan elçilik ve konsolosluk memurlarına ait taşıtlar vergi dışında tutulmuştur.

c) Uluslararası Kurullar Muafılığı: Resmi bir görev için Türkiye'de bulunan uluslararası kurullar ile bu kurulların yabancı uyruklu memurlarına ait taşıtlardan vergi alınmaz.



d) Engellilik Muaflığı: Engellilik oranı % 90 ve daha fazla olan malûl ve engellilerin adlarına kayıtlı taşıtlar ile diğer malûl ve engellilerin, bu durumlarına uygun hale getirilmiş özel tertibatlı taşıtlar vergilendirilmez.

e) Banka Muafiyeti: Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu ve İflas Dairelerinde bankalara ait taşıtlar varsa bu taşıtlar için vergi ödenmez.



Verginin Matrahı ve Tarife Yapısı

Motorlu taşıtlar vergisi spesifik matrahlı bir yapıya sahiptir. Tarifeler araçların cinsi, yaşı (modelleri), silindir hacmi, oturma yeri, azami toplam ağırlığı, motor gücü, kalkış ağırlığı kriterleri esas alınarak düzenlenmiştir.

Böylelikle tarifeler birden fazla kriteri esas alan çifte elemanlı (karma) hale getirilmiştir.

Kanunda 1, 2 ve 4 sayılı olmak üzere üç tarife düzenlenmiştir.

Tüm tarifelerde yaş elamanına ortaklaşa yer verilmiştir. Araçların yaşı artıkça vergi miktarı azalan bir seyir izlemektedir. Motorlu taşıtlarda yaş, model yılına göre geçen süre olup, takvim yılı itibariyle tespit edilir. Taşıtların tescil belgesinde yazılı olan model yılında bir yaşında olduğu kabul edilir.



1 Sayılı Tarife

1 sayılı tarife **otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri ile motosikletleri** kapsamına almıştır.

Vergi, tarifede belirtilen araçların yaş ve silindir hacmi esas alınarak maktu tutarlar belirlenmişti.

Sadece (I) sayılı tarifede yer alan otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerine ait vergi tutarlarının Türkiye Sigorta, Reasürans Birliğince her takvim yılının ocak ayında ilan edilen kasko sigortası değerlerinin %5'ini aşması halinde, Cumhurbaşkanına vergiye bir sınır getirme yetkisi verilmiştir. O da araca ait vergi tutarını aynı yaş grubunda bulunan taşıtlara ait vergi tutarının bir alt kademeye isabet vergi tutarı olarak belirleme yetkisidir.



2 Sayılı Liste

2 sayılı tarife, daha çok ticari amaçlı kullanımlara yönelik, 1 sayılı tarifenin dışında kalan diğer kara taşıtlarına ilişkin düzenlenmiştir. Bu tarifiede **minibüs, panelvan ve motorlu karavanlar, otobüs ve benzerleri ile kamyonet, kamyon çekici ve benzerleri** yer almaktadır.

4 Sayılı Liste

4 sayılı tarifiede uçak ve helikopterlerden oluşan motorlu hava araçlarının ne kadar vergi ödeyeceği belirtilmiştir.



Tarifelerde ve Araçta Yıl İçinde Değişiklik Yapılması

Tarifelerde Yıl İçinde Değişiklik Yapılması

Yıllık olarak uygulanması esas almakla birlikte, tarifelerde takvim yılı içinde değişiklik yapılabilir. Bu durumda vergi miktarlarında yapılan değişiklikler ödenecek vergiyi, değişikliğin yapıldığı dönemi (altı aylık süreyi) takip eden dönemden itibaren etkiler. Tarifede değişiklik, takvim yılının ilk altı ayında yapılmış ise takip eden son altı aylık dönemin başından geçerli olur.

Araçta Yıl İçinde Değişiklik Yapılması

Aracın vergilendirmeye esas unsurlarından (örneğin; model yılı, cinsi, motor silindir hacmi, azami toplam ağırlığı vb.) herhangi birinde yıl içinde değişiklik yapılmış ise, bu değişiklik vergilendirme açısından gelecek dönemden itibaren sonuç doğurur. Yani takvim yılının ilk altı ayında yapılan değişiklikler son altı aylık dönemin başından, son altı ayda yapılan değişiklikler takip eden takvim yılı başından geçerli olarak dikkate alınır.



Verginin Tarhı ve Tahakkuku

Motorlu taşıtlar vergisi taşıtların kayıt ve tescillerinin yapıldığı yer açısından bağlı bulunulan vergi dairesi tarafından tarh edilir. Vergi, tarifelerde yer alan vergi miktarları üzerinden her yıl Ocak ayının başında tahakkuk ettirilmiş sayılır. Tahakkuk ettirilen vergi, ayrıca mükellefe tebliğ olunmaz, vergi tahakkuk ettirildiği günde tebliğ edilmiş sayılır.

Verginin Ödenmesi

Motorlu taşıtlar vergisi her yıl Ocak ve Temmuz aylarında olmak üzere iki eşit taksitle ödenir. Takvim yılının ilk altı ayında, tarifelerde değişiklik yapılması suretiyle verginin artırılması veya azaltılması veyahut taşıtın vergi miktarını etkileyecek özelliklerinde değişiklik gerçekleştirilmesi halinde aracın yeni (son) durumuna göre ikinci taksite isabet eden vergi ödenir.



VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ

Veraset ve İntikal Vergisi, Türk Vergi Sistemi içinde servet üzerinden alınan vergilerden birini teşkil etmektedir. Vergi, genel olarak ivazsız (karşılıksız) olarak el değiştiren servet üzerinden alınır.

Veraset ve intikal vergisi olarak ilk defa 1926 yılında yürürlüğe konmuştur. Halen 08.06.1956 tarih ve 7338 sayılı kanunla çıkartılan Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu yürürlükte dir. O tarihten bu yana çeşitli değişiklikler yapılarak son halini almıştır.

Türk vergi sistemi içinde servet üzerinden alınan üç vergiden biri olan veraset ve intikal vergisi, servetin intikalini vergilendirirken; emlak vergisi ve motorlu taşıtlar vergisi, adlarında belirtilen servetlere sahip olma nedeniyle alınmaktadır.



Veraset ve İntikal Vergisi, çifte artan oranlıdır.

Veraset yoluyla oluşan ivazsız intikalleri (bedelsiz aktarımlar) ve yarışma, çekiliş gibi şans oyunları ve yapılan bağışlamaları kapsayan intikal vergisinden oluşmaktadır.



Verginin Konusu

Veraset ve İntikal Vergisi genel olarak hem veraset (bir kişinin ölümü ile malvarlığının mirasçılara geçmesi) yoluyla ve hem de sağılar arası ivazsız mal intikallerini vergilendirmektedir.

Mal kavramı ile üzerinde mülkiyet oluşturabilen menkul ve gayrimenkul şeylerle malvarlığı içine girebilen sair bütün haklar ve alacaklar anlaşılır.

Veraset vergisinin; biri paylaşılmamış tereke vergisi (tereke vergisi), diğeri ise paylaşılmış tereke vergisi (miras payı vergisi) olmak üzere iki ayrı uygulama şekli vardır.

Tereke Vergisi: Ölen kişinin mal varlığının mirasçılara geçmesi esnasında mal varlığı dağıtılmadan bunun üzerinden vergi alınması, mal varlığının bütünü üzerinden vergi alınmasıdır.

Miras Payı Vergisi: Tereke mirasçılar arasında paylaşıldıktan sonra her bir mirasçı üzerinden vergi alınmasına denir. Türkiye’de miras payı vergisi uygulanmaktadır.



Veraset ve İntikal Vergisi'nin konusu düzenlenirken, kanunların uygulama alanının belirlenmesine yönelik olarak hem şahsılık hem de mülkilik ilkelerine yer verilmiştir.

Şahsılık İlkesine Göre VİV Uygulama Alanı

Türkiye Cumhuriyeti vatandaşlarına ait Türkiye içi veya dışında bulunan malların veraset veya herhangi bir suretle ivazsız intikalleri vergilendirilir. Ancak, Türkiye Cumhuriyeti vatandaşlarının Türkiye dışındaki mallarını ivazsız şekilde iktisap eden Türkiye'de ikametgahı bulunmayan yabancı şahısların elde ettikleri mallar için VİV uygulanmaz. Yabancı ülkelerde bulunan malların Türkiye Cumhuriyeti vatandaşlarınca veraset veya herhangi bir suretle ivazsız iktisap edilmesi de veraset ve intikal vergisine tabi olacaktır.



Mülkilik İlkesine Göre VİV Uygulama Alanı

Mülkilik ilkesi Türkiye’de bulunan malların veraset veya herhangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir biçimde bir kişiden bir başka kişiye geçmesini düzenler. Vergilendirilebilmek açısından Türkiye’de bulunan malların Türkiye Cumhuriyeti vatandaşına veya yabancıya ait olmasının vergilendirme açısından önemi yoktur. Türkiye’deki malların kime ait olduğu ve kime intikal ettiğine bakılmaz vergilendirme yapılır.

Malın Ait Olduğu Kişi	Malın Nerede Olduğu	Malın İntikal Ettiği Kişinin		Vergi Konusuna
		Vatandaşlığı	İkametgahı	
Türk Vatandaşı	Türkiye	Türk Vatandaşı	Türkiye İçi veya Dışı	Girer
		Yabancı		
	Türkiye Dışı	Türk Vatandaşı	Türkiye İçi	Girmez
		Yabancı	Türkiye Dışı	
Yabancı	Türkiye	Türk Vatandaşı	Türkiye İçi veya Dışı	Girer
		Yabancı		
	Türkiye Dışı	Türk Vatandaşı		Girmez
		Yabancı		



Vergiye Doğuran Olay

Veraset ve intikal vergisinde vergiyi doğuran olay verasetten intikaller ile veraset dışı (sağlar arası) ivazsız iktisaplardır.

-Veraset Yoluyla Mal İntikali

Veraset yoluyla mal intikali bir kişinin ölümüne veya gaipliğine veyahut ölüm karinesine bağlı olarak miras hukuku esaslarına göre malvarlığının başka birine geçmesidir. Veraset yoluyla geçiş miras vasiyet veya miras sözleşmesiyle olsun tümü veraset ve intikal vergisi itibariyle VDO olarak nitelendirilmiştir.

-Veraset Dışındaki Yollarla (Sağlar Arası) İvazsız Mal İntikali

İvazsız intikal, bağışlama yoluyla veya herhangi bir şekilde ikramiye kazanılması şeklinde (örneğin, para veya eşya üzerine düzenlenen piyangolar vb.) gerçekleşir.



NOT!!

Gaiplik kararıyla kendisinin öldüğü düşünülen kişinin daha sonra miras dağıtıldıktan sonra ortaya çıkması durumunda, ödenen veraset ve intikal vergisi ne olur?

Mirasçıların ödedikleri vergileri talepleri üzerine kendilerine iade edilir. Ödenmemiş vergiler terkin edilir.



Verginin Mükellefi

Veraset ve intikal vergisinin mükellefi veraset yoluyla veya ivazsız biçimde mal iktisap eden gerçek veya tüzel kişidir.

O halde, verginin mükellefi olabilmek için veraset yoluyla veya ivazsız olarak mal iktisap etmek yeterlidir.

MUAFLIK VE İSTİSNALAR

1) Muaflıklar

- Kamu İdareleri
- Kamuya Yararlı Dernekler
- Siyasi Partiler
- Emekli ve Yardım Sandıkları ile Sosyal Sigorta Kurumları
- Yabancı Devlet Temsilcileri



2) İstisnalar

a) Eşya İstisnası: İstisna edilen eşyalar; veraset yoluyla intikal eden;

- Ev eşyası (murisin ikametgahında kullandığı masa, sandalye, koltuk, halı, yemek ve yatak odası)
- Murise ait kişisel eşyalar (elbise, ayakkabı, şapka, saat, palto)
- Aile hatırası olarak saklanan ve korunan eşyalar (tablo, madalya)

b) Miras Hissesinin Bir Kısımı: Mirasçılara düşen miras hisselerinin bir kısmı vergiden istisnadır. Bu istisna yapılırken muris ile mirasçı arasındaki ilişkinin derecesine ve mirasçıların konumuna göre farklılık yaratılmıştır. İstisna, furuğ (alt soy), evlatlıklar ve eşe tanınmıştır. Bunlar dışında kalan mirasçılar istisnadan yararlanmaz.

Furuğun her birine 1.015.747 TL

Evlatlıkların her birine 1.015.747 TL

Furuğla birlikte bulunması halinde eşe 1.015.747 TL, Furuğun bulunmaması halinde eşe 2.032.742 TL



Örnek: Bay B'nin ölümü sonucunda geride eşi ve iki çocuğu kalmıştır. Murisin bıraktığı terekenin safi tutarı 8.000.000 TL'dir. Mevcut şartlar altında her bir mirasçı miras payı itibariyle ayrı ayrı istisnadan yararlanır. Çünkü istisna terekeye değil, mirasçı bazında belirlenmiştir.



Cevap:

Mirasçı	Tereke * Miras Oranı	Miras Payı	İstisna	Vergiye Tabi Matrah
Eş	$8.000.000 * 2/8$	2.000.000	1.015.747	984.253
Çocuk 1	$8.000.000 * 3/8$	3.000.000	1.015.747	1.984.253
Çocuk 2	$8.000.000 * 3/8$	3.000.000	1.015.747	1.984.253

Bu örnekte, çocuklarla birlikte mirasçı olduğundan eşe normal istisna tutarı uygulanmıştır.

İstisna tutarı, istisna uygulaması kapsamı içinde kalan kaçınıcı dereceden olursa olsun mirasçıların her biri için ayrı ayrı dikkate alınır.

Veraset yoluyla intikalde ödenecek vergi olmasa bile beyanname verilmek zorunda. Ancak karşılıksız yapılan intikallerde beyanname verilmesi zorunlu değildir. Örneğin iddia oynadık iddiadan gelir elde ettik beyanname vermeyiz.



c) Sağlararası İvazsız İntikallerin Bir Kısım

Sağlararası ivazsız intikallerde istisna intikal eden mallar için taşınır ve taşınmaz ayrımı yapılmaksızın uygulanır.

2025 yılı için, istisna her bir ivazsız intikal için geçerli olmak üzere 53.339 TL'dir.

İvazsız intikallerde belirtilen istisna tutarı, intikal tarihi, intikal sayısı, tarafların birden fazla kişiden meydana gelmesine göre farklılık arz eder. Şöyle ki; istisna,

Aynı kişi tarafından aynı tarihteki intikallerin toplam değerine bir defa uygulanır.

Aynı kişi tarafından (aynı tarihte olsa bile) birden fazla kişi lehine ivazsız intikal yapılması halinde istisna, lehine intikal yapılan her bir kişi için ayrı ayrı dikkate alınır.

Aynı kişi tarafından aynı kişi lehine farklı tarihlerde ivazsız intikal yapılması halinde, istisna her bir intikal için ayrı ayrı uygulanır.

Farklı kişiler tarafından aynı kişiye yapılan intikallerin her biri için istisna ayrı ayrı dikkate alınır.



Örnek

A'ya B tarafından 130.000 TL değerinde bir apartman dairesi, C tarafından 25.000 TL değerinde bir kitap koleksiyonu bağışlanmış olsun.

İntikaller A'ya aynı tarihte yapılmış olsa bile B ve C olmak üzere farklı kişilerden intikal ettiği için birbirlerinden bağımsız intikal olarak değerlendirilecek ve her intikal için istisna uygulanacaktır. Yani A aynı tarih itibariyle iki intikalin her biri için birer defa istisnadan yararlanacaktır.



d) Piyango İkramiyeleri

Milli Piyango İdaresinin özelleştirilmesinden sonra düzenlenen çekilişler sonucu kazanılan ikramiyeler ile gerçek veya tüzel kişiler tarafından karşılığında para veya mal vermek üzere düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyenin **23.387 TL'si** vergi dışında tutulmuştur. İkramiyenin bu tutarı aşması halinde aşan kısım vergiye tabi tutulur.



Verginin Matrahı

Veraset ve intikal vergisinin hesaplanabilmesi için gerekli olan matrah advolarem esasına dayandırılmıştır.

Veraset ve intikal vergisinin matrahı intikal eden malların mükellefe isabet eden safi tutarıdır.



Matrahın Beyan Süresi

-Veraseten İntikallerde Beyan Süresi

Ölüm Türkiye’de ise mükelleflerin Türkiye’de bulunmaları halinde ölüm tarihini takip eden 4 ay içinde, ölüm Türkiye’de vuku bulmuş ancak mükelleflerin yabancı bir memlekette bulunmaları halinde ölüm tarihini takip eden 6 ay içinde,



Ölüm yabancı bir memlekette vuku bulmuş ise mükelleflerin Türkiye’de bulunmaları halinde ölüm tarihini takip eden 6 ay içinde, mükellefler murisin bulunduğu memlekette oldukları takdirde ölüm tarihini takip eden 4 ay içinde, mükellefler murisin bulunduğu yerin dışında başka bir yabancı memlekette oldukları takdirde de ölüm tarihini takip eden 8 ay içinde,

Gaiplik halinde, gaiplik kararının ölüm siciline kayıt olunduğu tarihi takip eden 1 ay içinde

VERASETEN İNTİKALLERDE BEYANNAME VERME SÜRELERİ

Ölüm Yeri	Mükellefin Yerleşim Yeri	Beyan Ayı
Türkiye	Türkiye	Ölümü takip eden 4 Ay
	Yabancı Ülke	Ölümü takip eden 6 Ay
Yabancı Ülke	Türkiye	Ölümü takip eden 6 Ay
	Ölümün Gerçekleştiği Yabancı Ülke	Ölümü takip eden 4 Ay
	Ölümün Gerçekleştiği Yabancı Ülkeden Başka Bir Yabancı Ülke	Ölümü takip eden 8 Ay
<i>Diğer Hallerde</i>		
Gaiplik halinde	Gaiplik kararının ölüm siciline kaydolunduğu tarihi	Takip eden 1 ay içinde
Diğer suretle vaki intikallerde	Malların hukuken iktisab edildiği tarihi	Takip eden 1 ay içinde



Verginin Oranı

Veraset ve intikal vergisinin oranı, veraset yoluyla intikaller ile ivazsız intikaller içi farklı oranların uygulanması suretiyle düzenlenen tarifeye göre belirlenir.

Matrah		Verginin Oranı (%)	
		Veraset Yoluyla İntikallerde	İvazsız İntikallerde
İlk	2.400.000 TL için	1	10
Sonra gelen	5.700.000 TL için	3	15
Sonra gelen	12.000.000 TL için	5	20
Sonra gelen	24.000.000 TL için	7	25
Matrahın	44.100.000 TL'yi aşan bölümü için	10	30



Bir şahsa ana, baba, eş ve çocuklarından ivazsız mal intikali halinde vergi, ivazsız intikallere ilişkin tarifede yer alan **oranların yarısı uygulanarak hesaplanır.**

NOT: Şans oyunları ile gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen ayrışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerde oran %20 olarak uygulanır.



VERGİNİN ÖDENMESİ

Veraset ve İntikal Vergisinde ödeme süreleri vergini tahakkuk zamanına bağlanmıştır.

Bu nedenle vergi ne zaman tahakkuk ederse ödeme süreleri de buna bağlı olarak değişim göstereceği tabiidir.

Vergi tahakkukundan itibaren 3 yılda ve her yılın Mayıs ve Kasım aylarında olmak üzere toplam altı eşit taksitle ödenir.