

## Özet Bülten

Tarih : 09.01.2020

Sayı : 2020/11

### **Değerli Müşterimiz;**

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıdadır.

#### **A. Konu Başlıkları;**

**-2020 Yılında Uygulanacak Maktu Damga Vergisi Tutarları ile Damga Vergisi Azami Tutarı (64 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği)**

**-2020 Yılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Tutarları (MTV Genel Tebliği Seri No:52)**

**-2020 Yılında Uygulanacak Veraset ve İntikal Vergisine İlişkin Yeni İstisna Hadleri ile Vergi Tarifesi, (VİVK Genel Tebliği Seri No:51)**

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

#### **B. Konu Özetleri;**

##### **1. 2020 Yılında Uygulanacak Maktu Damga Vergisi Tutarları ile Damga Vergisi Azami Tutarı (64 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği)**

Bilindiği üzere;

-Damga Vergisi Kanunu'na ekli (1) sayılı tabloda yer alan maktu vergiler (maktu ve nispi vergilerin asgari ve azami miktarlarını belirleyen hadler dahil),

-Her takvim yılı başından geçerli olmak üzere; önceki yılda uygulanan tutarların, önceki yıl için tespit ve ilân olunan yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle uygulanmaktadır.

Bu suretle hesaplanan vergi miktarlarında 10 Kuruşa kadarki kesirler dikkate alınmamaktadır.

Öte yandan, Kanunun 14 üncü maddesinde;

*"Kağıtların Damga Vergisi bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı nispet veya miktarlarda alınır. Şu kadar ki her bir kağıt için hesaplanacak vergi tutarı (1) sayılı tabloda yer alan sınırlamalar saklı kalmak üzere 800.000,00 YTL' yi aşamaz. Bir önceki yılda uygulanan bu azami tutar, her takvim yılı başından geçerli olmak üzere, o yıl için tespit ve ilan olunan yeniden değerlendirme oranında artırılır."*

hükmü yer almaktadır.



Maliye Bakanlığı, 2019 yılı için geçerli yeniden değerlendirme oranını 512 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile **%22,58** olarak ilan etmiştir.

Buna göre, Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yer alan ve 63 Seri No'lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile tespit edilen maktu vergiler (maktu ve nispi vergilerin asgari ve azami miktarlarını belirleyen hadler dahil), yeniden değerlendirme oranında (%22,58) artırılmıştır. 01.01.2020 tarihinden itibaren uygulanacak miktarlar **64 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği** ekindeki (1) sayılı tabloda yer almaktadır.

Diğer taraftan, Kanununun 14 üncü maddesinin 1 inci fıkrasında yer alan ve 2019 Yılında 2.642.810,00 TL olarak uygulanmış bulunan üst sınır da, yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle **3.239.556,40 TL olarak belirlenmiştir.**

Buna göre 2020 yılında düzenlenecek her bir kâğıttan alınacak damga vergisinin tutarı **3.239.556,40 TL'yi aşamayacaktır.**

## 2. 2020 Yılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Tutarları (MTV Genel Tebliği Seri No:52)

Bilindiği üzere;

-Her yılın motorlu taşıtlar vergisi, MTVK'nun 10 uncu maddesi uyarınca bir önceki yıl motorlu taşıt vergisi tutarlarının o yılın yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle belirlenmekte olup,

-Maddenin ikinci fıkrası uyarınca Cumhurbaşkanı; **yeniden değerlendirme oranının % 50 fazlasını geçmemek, % 20'sinden az olmamak** üzere yeni oranlar tespit etmeye ve taşıt değerlerini ayrı ayrı veya birlikte yeniden belirlemeye yetkilidir.

2019 yılı yeniden değerlendirme oranı % 22,58 olarak belirlenmiş ve 512 sıra no.lu VUK Genel Tebliği ile ilan edilmiştir.

Bununla birlikte;

**-2020 Yılında Motorlu Taşıtlar Vergisi Tutarlarında Uygulanacak Yeniden Değerleme Oranının Belirlenmesine İlişkin 1839 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile**

-01.01.2020 tarihinden itibaren motorlu taşıtların vergilendirilmesine ilişkin MTV Kanunu'nun 5 inci maddesindeki (I) sayılı tarife ve 6 ncı maddesinde yer alan (II) ve (IV) sayılı tarifeler ile

-Geçici 8 inci maddesinde yer alan (I/A) sayılı tarifede yer alan taşıtlar için 2020 yılında uygulanacak olan Motorlu Taşıtlar Vergisi tutarları **genel yeniden değerlendirme oranından farklı olarak %12 oranında artırılarak** belirlenmiştir.

Buna göre, otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri:

- 01.01.2018 tarihinden önce kayıt ve tescil edilmiş ise, MTV Kanunu Geçici 8. Maddedeki (I/A) sayılı tarifeye göre,

- Aksi halde MTV Kanunu'nun 7061 Sayılı Kanun ile değiştirilen 5 inci maddesindeki (I) sayılı tarifeye göre vergilendirilecektir.

**01.01.2018 öncesi kayıt ve tescil edilenler açısından** tarifede yer alan otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerine ait vergi tutarlarının Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği tarafından her yılın ocak ayında ilan edilen **kasko sigortası değerlerinin %5'ini aşması halinde** taşıtlara ait vergi tutarları, **bir önceki satırdaki aynı yaş grubunda bulunan taşıtlara isabet eden vergi tutarı olarak esas alınır** (MTV Kanunu Geçici Md. 8).

**01.01.2018 sonrası (bu tarih dahil) kayıt ve tescil edilen** otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri açısından ise, bu taşıtlara ait vergi tutarlarının Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği tarafından **her yılın ocak ayında ilan edilen kasko sigortası değerlerinin %10'unu aşması halinde**, taşıtlara ait vergi tutarlarını, **bir önceki satırdaki aynı yaş grubunda bulunan taşıtlara isabet eden vergi tutarı** olarak belirlemeye, bu oranı %4'e kadar indirmeye ve kanuni oranına kadar artırmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir.

Bakanlar Kurulu, MTV Kanunu'nun 7061 Sayılı Kanun ile değişmeden önceki 5 inci maddesinde de yer alan söz konusu yetkisi kapsamında (2004/8327 BKK ile) motorlu taşıtlar vergisi tutarlarının, Türkiye Sigorta ve Reasürans Şirketleri Birliği tarafından ilan edilen kasko sigortası değerlerinin %5'ini aşması halinde, aynı yaş grubunda bulunan taşıtlara ait vergi tutarlarının, bir alt kademedeki taşıtlara isabet eden vergi tutarı olarak uygulanacağını hükme bağlamıştır.

Bizim anlayışımıza göre; her ne kadar anılan Bakanlar Kurulu Kararı, (\*)MTV Kanunu'nun 7061 Sayılı Kanun ile değişmeden önceki 5 inci maddesinde yer alan yetkisi kapsamında yayımlanmış olsa da, anılan değişiklik sonrasında da geçerliliğini korumaktadır. Bu nedenle Karar'ın 2020 yılı için de uygulanması gerektiği kanaatindeyiz.

Buna göre (I) sayılı tarifede yer alan otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzeri taşıtlardan, 01.01.2018 ve sonrasında kayıt ve tescil edilenler açısından da, 2020 yılında uygulanacak olan motorlu taşıtlar vergisi tutarlarının, Türkiye Sigorta ve Reasürans Şirketleri Birliği tarafından 2020 yılı Ocak ayında ilan edilecek **kasko sigortası değerlerinin %5'ini aşması halinde**, aynı yaş grubunda bulunan taşıtlara ait vergi tutarları, **bir alt kademedeki taşıtlara isabet eden vergi tutarı olarak** uygulanmalıdır.

(\*) BKK'nı Cumhurbaşkanı Kararı olarak dikkate almak gerekir.

### **3. 2020 Yılında Uygulanacak Veraset ve İntikal Vergisine İlişkin Yeni İstisna Hadleri ile Vergi Tarifesi, (VİVK Genel Tebliği Seri No:51)**

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun istisnalara ilişkin 4/2-b,d,e üncü maddesine göre; her takvim yılı içinde uygulanacak istisna hâdlerinin, bir önceki yılda uygulanmış olan istisna hâdlerinin o yıla ilişkin yeniden değerlendirme oranında arttırılmak suretiyle tespit edilmesi ve bu suretle yapılacak artırım sırasında 1 TL'ye kadar olan tutarların nazara alınmaması gerekmektedir. (VİVK Md:4/2)

Anılan Kanun'un 16/3'ncü maddesinde, "Vergi tarifesinin matrah dilim tutarları, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. Bu şekilde hesaplanan dilim tutarlarının yüzde 5'ini aşmayan kesirler dikkate alınmaz" hükmü yer almaktadır.

Bilindiği gibi 2019 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranı 512 sıra no.lu VUK Genel Tebliği ile **%22,58 olarak ilan edilmiştir.**

Maliye Bakanlığı **Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 51)** ile 2020 yılında uygulanacak istisna tutarlarını, 2019 yılında geçerli olan tutarları 2019 yeniden değerlendirme oranında (%22,58) artırmak suretiyle tespit etmiş bulunmaktadır.

Buna göre **2020 yılında vuku bulacak ivazsız intikaller açısından geçerli olan istisna hâdleri şöyledir.** (27.12.2019 tarih ve 30991 sayılı 2.Mükerrer R.G.)

• Evlatlıklar da dâhil olmak üzere fûruğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinin **306.603 TL**'lik kısmı veraset ve intikal vergisinden müstesnadır. Fûruğ bulunmaması halinde bu istisna, eşe isabet eden miras hissesi için **613.582 TL** olarak uygulanır. (Md:4/b).

İstisnaya esas teşkil eden bu tutarlara, 4'üncü maddenin (a), (i), (j) bentlerine göre vergiden müstesna olan malların değerleri dâhil edilmez.

• Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde, kazanılan ikramiyelerin **7.060 TL**'lik kısmı vergiden müstesnadır. Buna göre, ikramiye veya hediye değerinin **7.060 TL**'lik istisnayı aşan kısmı üzerinden yarışma veya çekilişi düzenleyenler tarafından % 20 nispette stopaj hesaplanacak ve stopaj tutarı talihliden kesilecek veya tahsil edilecektir. (Gazete kuponu biriktiren veya ürün ambalajı gönderen tüm müşterilere verilen, yani şans unsuruna bağlı bulunmayan hediyeler, değeri ne olursa olsun veraset ve intikal vergisine tâbi değildir.)

• Her ne suretle olursa olsun ivazsız surette vâki tüm intikallere (hibe) ilişkin istisna haddi de her bir ivazsız intikal için **7.060 TL**'dir. İvazsız surette vaki intikallerden istisna içinde kalanlar için beyanname verilmesine gerek bulunmamaktadır.

Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 16. maddesinde yer alan vergi tarifesindeki dilimler, 51 no.lu Tebliğ ile **01.01.2020 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere** aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir:

Matrah		Veraset Yoluyla İntikallerde vergi oranı (%)	Sair İvazsız İntikallerde vergi oranı (%)
İlk	350.000 TL için	1	10
Sonra Gelen	850.000 TL için	3	15
Sonra gelen	1.800.000 TL için	5	20
Sonra gelen	3.300.000 TL için	7	25
Matrahın kısmı için	6.300.000 TL için	10	30





**Denge İzmir Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**  
The Member Firm of CPAA International Worldwide



Bir şahsa ana, baba, eş ve çocuklarından (evlatlıktan evlat edinenlere yapılan ivazsız intikaller hariç) ivazsız mal intikali halinde vergi, ivazsız intikallere ilişkin tarifede yer alan oranların yarısı uygulanarak hesaplanır.

**Saygılarımızla**  
**Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)**

