



# TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEFECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

## 2022/1. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı Harcama ve Servet Üzerinden Alınan Vergiler 29 Mayıs 2022 Pazar – 16.00 - 18.00 ( 2 Saat )

**Uyarı!** [1] Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerektiğinde sınav görevlilerine başvurunuz. (Bu soru kağıdı toplam 2 (iki) sayfadan oluşmaktadır.)  
[2] Cevap kağıdı üzerine, "not talep eden ifadeler" veya "cevap dışında herhangi bir şey" yazılması yasaktır. Bu kurala aykırı davranan adayların kağıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.

### SORULAR

#### SORU 1:

a) İzmir'de beyaz eşya ve elektronik cihazların ticareti alanında faaliyet gösteren (B) Ltd.Şti. yurt dışındaki müşterisine 200.000 \$ bedelli televizyon satışına ilişkin faturayı 25.06.2021 tarihinde düzenleyerek malları aynı gün göndermiştir. Mallar 03.07.2021 tarihinde gümrükten çıkmıştır.

- 2021/Haziran Ayı Yurt İçi Satış Tutarı 2.000.000 TL
- 2021/Temmuz Ayı Yurt İçi Satış Tutarı 2.500.000 TL
- 2021/Haziran Ayı İndirilecek KDV 300.000 TL
- 2021/Temmuz Ayı İndirilecek KDV 320.000 TL
- Yurt Dışı Satışlar Dolayısıyla Yüklenilen KDV 140.000 TL
- 2021/Mayıs Ayı Devreden KDV Tutarı 0.00 TL
- Katma Değer Vergisi Oranı %18
- 25.06.2021 tarihinde 1 \$=8,70, 03.07.2021 tarihinde 1\$=8,80

Yukarıdaki işlemi Katma Değer Vergisi Kanunu ve Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği çerçevesinde değerlendirerek.

- 1) 2021 Haziran ayı beyannamesini; matrahtı, hesaplanan KDV, indirilecek KDV, ödenecek KDV, iade edilecek KDV ve sonraki döneme devreden KDV'yi gösterecek şekilde düzenleyiniz. (6 Puan)
- 2) 2021 Temmuz ayı beyannamesini; matrahtı, hesaplanan KDV, indirilecek KDV, ödenecek KDV, iade edilecek KDV, sonraki döneme devreden KDV'yi gösterecek şekilde düzenleyiniz. (6 Puan)
- 3) Mal ihracatına ilişkin iade talebinde bulunulması halinde istenecek belgeleri yazınız. (3 Puan)

b) (X) A.Ş. tekstil makineleri imalatı ve ticareti alanında faaliyet göstermektedir.

(Y) A.Ş. tekstil ürünleri imalatı alanında faaliyet göstermekte olup, 01.02.2021 tarihinden itibaren yatırım teşvik belgesine sahiptir.

(X) A.Ş. ile (Y) A.Ş., 01.07.2021 tarihinde 5 adet baskı makinesinin 10.000.000 TL bedelle satın alınması ve 10.07.2021 tarihinde teslim edilmesi konusunda anlaşmışlardır. Söz konusu makineler 10.07.2021 tarihli fatura düzenlenerek alıcıya teslim edilmiştir.

(X) A.Ş.'nin 2021/Temmuz dönemine ait KDV beyanname bilgileri aşağıdaki gibidir.

- Yurt İçi Satış Tutarı (istisnaya tabi olmayan) 8.000.000 TL
- Önceki Dönemden Devreden KDV Tutarı 1.000.000 TL
- Bu Döneme Ait İndirilecek KDV Tutarı 1.500.000 TL
- Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Satışa Ait Yüklenilen KDV Tutarı 1.200.000 TL
- Katma Değer Vergisi Oranı %18

Yukarıdaki işlemi Katma Değer Vergisi Kanunu ve Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği çerçevesinde değerlendirerek,



# TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEFECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

1) Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimleri kapsamında KDV istisnası uygulanabilmesi için gerekli şartları (2 Puan) ve istisna belgesi için başvuran yatırımcılara belge verilirken dikkat edilecek hususları (3 Puan) yazınız.

2) 2021 Temmuz ayı beyannamesini; matrah, hesaplanan KDV, ödenecek KDV, iade edilecek KDV, sonraki döneme devreden KDV'yi gösterecek şekilde düzenleyiniz. (5 Puan)

**SORU 2:** Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'ne göre; haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma raporu bulunanların,

a) İade taleplerinin yerine getirilmesi hakkında bilgi veriniz. (4 Puan)

b) Genel esaslara dönüşü açıklayınız. (20 Puan)

**SORU 3:** Özel Tüketim Vergisi (1) sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'ne göre: (1) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların aynı cetvelde yer alan malların imalinde kullanılması uygulamasına ilişkin olarak,

a) Uygulamanın kapsamını yazınız. (4 Puan)

b) Teslimde verginin beyanını anlatınız. (3 Puan)

c) ÖTV iadesi talep edilecek malların imalatta kullanılma süresini yazınız. (3 Puan)

d) İade talep edebilecekleri yazınız. (3 Puan)

e) İade talep edilebilecek vergi tutarını yazınız. (3 Puan)

f) İade talep edilecek vergi dairesi ve süresini yazınız. (4 Puan)

**SORU 4:**

a) (X) Belediyesi ile (XYZ) A.Ş. arasında dört adet otomobil alımına ilişkin olarak 01.06.2021 tarihinde sözleşme imzalanmıştır. Sözleşme uyarınca Bakanlık, KDV dahil 236.000 \$ tutarında dört adet otomobil satın alacaktır. Sözleşme koşullarının yerine getirilmemesi halinde ise 300.000 TL cezai şart ödeneceği hususu aynı sözleşmede yer almaktadır. Söz konusu sözleşme 2 (iki) nüsha olarak düzenlenmiştir.

- 01.06.2021 tarihi itibarıyla döviz alış kuru: 1\$=8,5 TL, döviz satış kuru: 1\$=8,6 TL
- Hesaplama da damga vergisi oranı binde 9.48 olarak dikkate alınacaktır.
- KDV oranı %18 olarak dikkate alınacaktır.

Yukarıda yazılı olayı 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri kapsamında hesaplamada dikkate alınacak dayanakları belirterek (7 Puan), ödenmesi gereken damga vergisi tutarını hesaplayınız. (3 Puan)

b) Bay (A) sahibi olduğu binayı (ABC) Ltd. Şti'ye 120.000 TL'ye 01.02.2022 tarihinde düzenlenen iki nüsha kira sözleşmesi ile bir yıllığına kiralamıştır. Kira sözleşmesi Bay (A), (ABC) Ltd. Şti, adi kefalet vermek üzere Bay (B), Bayan (C) ve Bay (D) ve garantör olarak şirket yetkililerinden Bay (E) ve Bayan (F) tarafından imzalanmıştır.

- Hesaplama da damga vergisi oranı binde 9.48 olarak dikkate alınacaktır.

Yukarıda yazılı olayı 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri kapsamında değerlendirerek (2 Puan), ödenmesi gereken damga vergisi tutarını hesaplayınız. (3 Puan)

**SORU 5:** 7338 sayılı Veraset ve İhtikal Vergisi Kanunu'na göre, iktisap edilen malların değerlerinden veya değerleri yekunundan beyannamede gösterilmek şartıyla tenzil olunacak borç ve masrafları yazınız. (16 Puan)



# TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

## SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

### Cevap 1 –

a)

1- Örnek olayda her ne kadar (B) Ltd.Şti. yurt dışındaki müşterisine 200.000 \$ bedelli televizyon satışına ilişkin faturayı 25.06.2021 tarihinde düzenleyerek malları aynı gün göndermiş olsa da malların gümrükten çıkış tarihi 2021/Temmuz ayı içerisinde gerçekleştiğinden Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğine göre, mal ihracatına ilişkin istisna uygulamasından 2021/Temmuz ayı için yararlanılacaktır. Dolayısıyla 2021/Haziran ayı içerisinde mal ihracına ilişkin bir işlem yapılmayacak olup 2021/Haziran ayı beyannamesi aşağıdaki gibi olacaktır.

KDV Matrahı	2.000.000 TL
Hesaplanan KDV (2.000.000*0,18)	360.000 TL
İndirilecek KDV	300.000 TL
Ödenecek KDV	60.000 TL
İade Edilecek KDV	0
Sonraki Döneme Devreden KDV	0

2- Örnek olayda her ne kadar (B) Ltd.Şti. yurt dışındaki müşterisine 200.000 \$ bedelli televizyon satışına ilişkin faturayı 25.06.2021 tarihinde düzenleyerek malları aynı gün göndermiş olsa da malların gümrükten çıkış tarihi 2021/Temmuz ayı içerisinde gerçekleştiğinden Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğine göre, mal ihracatına ilişkin istisna uygulamasından 2021/Temmuz ayı için yararlanılacak olup 2021/Temmuz ayı beyannamesi aşağıdaki gibi olacaktır.

KDV Matrahı	2.500.000 TL
Hesaplanan KDV (2.500.000*0,18)	450.000 TL
İndirilecek KDV	320.000 TL
Ödenecek KDV	130.000
İade Edilecek KDV	0
Sonraki Döneme Devreden KDV	0

3- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğine göre, mal ihracatından kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:

- Standart iade talep dilekçesi
- Satış faturaları listesi
- Gümrük beyannamesi veya listesi
- İhracatın beyan edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi
- Yüklenilen KDV listesi
- İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu



# TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

b)

1- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğine göre, Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimleri kapsamında bir malın istisnadan yararlanabilmesi için, öncelikle yatırım teşvik belgesi eki listede yer alması ve makine-teçhizat niteliğinde olması, bu makine-teçhizatın kullanıldığı faaliyetlerin tamamen veya kısmen indirim hakkı tanınan işlemlerden oluşması gerekmektedir.

Bu istisnadan faydalanmak üzere vergi dairelerine dilekçe ile başvuran yatırımcılara söz konusu istisna belge verilirken aşağıdaki hususlara dikkat edilir.

a) Yatırımcının vergi dairesinde KDV mükellefiyetinin bulunup bulunmadığı tespit edilir.

b) Yatırımcının iştiğal konusu ve yatırım sonunda üretilecek mal ya da hizmetin mahiyeti göz önünde tutularak, yatırım teşvik belgesi eki listelerde belirtilen makine ve teçhizatın indirim hakkı tanınan işlemlerle ilgili olup olmadığı tespit edilir.

c) İndirim hakkı tanınan ve tanınmayan işlemleri birlikte yapan mükelleflerin (Devlet üniversite ve hastaneleri, Belediyeler vb.) durumu değerlendirilirken teşvik belgelerinde yer alan makine ve teçhizatı indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanacakları tevsik edilmelidir.

2- Örnek olayda Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimleri kapsamında istisnadan yararlanan (X) A.Ş.'nin 2021/Temmuz dönemine ait KDV beyannamesi aşağıdaki gibi olacaktır.

KDV Matrahı	8.000.000 TL
Hesaplanan KDV (8.000.000*0,18)	1.440.000 TL
İndirilecek KDV (1.000.000+1.500.000)	2.500.000 TL
Ödenecek KDV	0
İade Edilecek KDV	1.060.000 TL
Sonraki Döneme Devreden KDV	0

**Cevap 2 –**

a) Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğine göre; haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanımına ilişkin olumsuz rapor bulunan mükelleflerin, raporun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihe kadar henüz sonuçlandırılmamış iade talepleri dâhil, bu tarihten sonraki iade talepleri;

- Sahte belge kullanımında dört kat,

- Muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanımında ise üç kat,

teminat karşılığında, teminat gösterilmemesi halinde münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir. Raporun intikal ettiği tarihten önceki dönemler için alınan teminatlar da dâhil olmak üzere iade için alınan tüm teminatlar vergi inceleme raporu ile çözülür.





# TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

b) Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğine göre;

Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma olumsuz raporuyla özel esaslara tabi tutulan mükellefler, aşağıda sayılan şartlardan birisinin gerçekleşmesi halinde genel esaslara dönerler:

a) Haklarında sahte belge kullanılmasına yönelik olumsuz rapor bulunan mükelleflerin söz konusu belgeleri indirim hesaplarından çıkarmak suretiyle beyanlarını düzeltmeleri,

b) Kullanma raporları üzerine yapılan tarhiyatın yargı kararıyla terkin edilmesi,

c) Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma raporlarında tarhi öngörülen vergi ve buna ilişkin olarak hesaplanacak gecikme faizi ile kesilmesi istenen cezanın ödenmesi veya bunların tamamı için teminat gösterilmesi,

ç) Özel esaslar kapsamına alınılan dönemi takip eden vergilendirme döneminden itibaren bu süre içerisinde başka bir olumsuzluk olmaması kaydıyla (süre dolmadan önce yazılan olumsuz raporlarda en son raporun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten itibaren), sahte belge kullanma fiilinde dört yıl, muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinde üç yıl geçmesi.

### Cevap 3 –

a) Özel Tüketim Vergisi (I) sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'ne göre; Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki vergi tutarları uygulanarak teslim edilen malların, aynı cetvelde yer alan vergi tutarı daha düşük malların imalinde imalatçılar tarafından kullanılması halinde, bu mallar için imal edilen malın tabi olduğu ÖTV tutarının uygulanacağı öngörülmüştür. Buna göre söz konusu malların teslim tarihi itibarıyla uygulanan vergi tutarları ile imal edilen malın tabi olduğu vergi tutarı arasındaki fark iade edilebilir.

b) Özel Tüketim Vergisi (I) sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'ne göre; (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların; ÖTV mükellefleri tarafından aynı cetveldeki vergi tutarı daha düşük malların imalinde kullanılmak üzere imalatçılara tesliminde, bu malların birimi itibarıyla Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan yürürlükteki vergi tutarları üzerinden vergi beyan edilerek ödenir.

c) Özel Tüketim Vergisi (I) sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'ne göre; (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların aynı cetvelde yer alan malların imalinde kullanılması uygulaması kapsamında kullanılmak üzere ÖTV mükelleflerinden satın alınan malların satın alma tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanılması gerekir.

d) Özel Tüketim Vergisi (I) sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'ne göre; (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların aynı cetvelde yer alan malların imalinde kullanılması uygulaması kapsamında "Sanayi Sicil Belgesi"ni haiz alıcı imalatçılar imal ettikleri malların bünyelerinde girdi olarak kullandıkları mallara ilişkin iade talep edebilir.

e) Özel Tüketim Vergisi (I) sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'ne göre; imalatçıların (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malları, aynı cetveldeki vergi tutarı daha düşük malların imalinde kullanmaları halinde, iadesini talep edebilecekleri vergi tutarı; bu mallar için ödenen vergi tutarları ile bu mallardan imal edilen mallar için beyan edilerek ödenen vergi tutarları arasındaki fark tutardır.

f) Özel Tüketim Vergisi (I) sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'ne göre; ÖTV mükelleflerinden (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların aynı cetvelde yer alan malların imalinde kullanılması uygulaması kapsamında kullanılmak üzere mal satın alan imalatçılar, bu mallardan imal ettikleri malın teslimine ilişkin verginin beyan dönemini takip eden ay başından itibaren altı ay içerisinde KDV (KDV mükellefiyetinin bulunmaması halinde Gelir veya Kurumlar Vergisi) yönünden bağlı bulunulan vergi dairesinden iade talebinde bulunabilir.



# TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

## Cevap 4 –

a) Damga Vergisi Kanununun 3 üncü maddesine göre Damga Vergisinin mükellefi kağıtları imza edenlerdir. Damga Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinde Damga Vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kağıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kağıtlarda yazılı belli para, maktu vergide kağıtların mahiyetlerinin esas olduğu, belli para teriminin, kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade ettiği hususları düzenlenmiştir.

30 Seri No lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde, damga vergisinin katma değer vergisi hariç olmak üzere sadece işin bedeli üzerinden hesaplanması, katma değer vergisi dahil edilerek düzenlenen kağıtlardan alınması icabeden damga vergisinin ise katma değer vergisi tutarı düşüldükten sonra kalan meblağ üzerinden hesaplanması hüküm altına alınmıştır.

35 Seri No lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğine göre, vergiye tabi kağıdın yabancı para cinsinden düzenlenmesi halinde ise kağıt üzerinde yer alan dövizin, kağıdın düzenlendiği tarihteki T.C. Merkez Bankasınınca tespit ve ilan olunan cari döviz satış kuruna göre bulunacak Türk Lirası karşılığı üzerinden damga vergisi hesaplanacaktır.

Damga Vergisi Kanununun 5 inci maddesi gereğince, bir nüshadan fazla olarak düzenlenen kâğıtlardan, nispi vergiye tabi olanların sadece bir nüshası damga vergisine tabidir.

Damga Vergisi Kanununun 6 ıncı maddesi gereğince, pey akçesi, cayma tazminatı, ücret tevkifi, cezai şart gibi bir sözleşmenin müeyyidesi mahiyetinde olan taahhütlerden, başlı başına bir sözleşmeye konu olmadıkça damga vergisi alınmaz.

Yukarıda yer alan mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde, örnek olayla ilgili olarak hesaplanacak damga vergisi aşağıdaki gibi olacaktır.

KDV Dahil Sözleşme Tutarı	236.000 \$
KDV Hariç Sözleşme Tutarı	200.000 \$
Sözleşmenin TL Karşılığı (200.000 \$ * 8,6 TL)	1.720.000 TL
Damga Vergisi Oranı	Binde 9,48
Hesaplanan Damga Vergisi	16.305,60 TL

b) Damga Vergisi Kanununun 3 üncü maddesine göre Damga Vergisinin mükellefi kağıtları imza edenlerdir. Damga Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinde Damga Vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kağıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kağıtlarda yazılı belli para, maktu vergide kağıtların mahiyetlerinin esas olduğu, belli para teriminin, kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade ettiği hususları düzenlenmiştir.

Damga Vergisi Kanununun 6 ıncı maddesi gereğince, bir kâğıt üzerinde birden fazla adi kefalet ve garanti taahhüdü bulunması hâlinde, ayrı ayrı olmak üzere bunlardan yalnızca birinden damga vergisi alınır.

Yukarıda yer alan mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde, örnek olayla ilgili olarak sadece bir nüsha kira sözleşmesi, adi kefaletlerden yalnız biri ve garanti taahhütlerinden yalnız biri için damga vergisi hesaplanması gerekmektedir.



# TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

Sözleme için Damga Vergisi Hesaplama	
Sözleşme Tutarı	120.000 TL
Damga Vergisi Oranı	Binde 9,48
Hesaplanan Damga Vergisi	1.137,60

Adi Kefalet için Damga Vergisi Hesaplama	
Sözleşme Tutarı	120.000 TL
Damga Vergisi Oranı	Binde 9,48
Hesaplanan Damga Vergisi	1.137,60

Garanti Taahhüdü için Damga Vergisi Hesaplama	
Sözleşme Tutarı	120.000 TL
Damga Vergisi Oranı	Binde 9,48
Hesaplanan Damga Vergisi	1.137,60

**Cevap 5** –7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 12 inci maddesine göre, iktisap edilen malların değerlerinden veya değerleri yekunundan beynamede gösterilmek şartıyla tenzil olunacak borç ve masraflar aşağıdaki gibidir.

a) Veraset yoluyla vukubulan intikallerde murisin ihticaca salih vesaika müstenit borçları ile vergi borçları;

b) Diğer suretle iktisaplarda intikal eden malın aynına taalluk eden borçlarla vergi borçları (Şu kadar ki, hibe eden hibe ettiği mala taalluk eden borçları kendi üzerine almış veya öyle taahhüt etmiş ise bu borçlar nazara alınmaz);

c) Türkiye Cumhuriyeti tabiiyetinde olan şahıslara ait mallardan yabancı memleketlerde bulunanlara taalluk eden borçlar ve yabancı memleketlerde bu mallar dolayısıyla alınan Veraset ve İntikal vergileri (Tevsik edilmek şartıyla);

d) Cenazenin techiz ve tedfini için yapılan masraflar.