

Özelge: Veraset ve İntikal Vergisi matrahının tespitinde,ticari varlığın (para, banka hesabı, alacak, demirbaş ve gayrimenkul v.s.) tümünün değerlemede dikkate alınacağından ayrıca kıst dönem karının ilave edilmesi gerekmekte olup, ayrıca varislerden bi

Sayı:

B.07.0.GEL.0.60/6000-2004/11061

Tarih:

17/03/1997

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 17.03.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.60/6000-2004/11061

KONU : Veraset ve İntikal Vergisi matrahının tespitinde ticari varlığa kıst dönem karının ilave edilmemesinin gerektiği, ayrıca varislerden birinin mükerrer vergilendirme konusunda almış olduğu karara göre diğer varisler hakkında da düzeltme yapılabileceği hk.

İSTANBUL VALİLİĞİNE

(Defterdarlık : Vasıtalı V. Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: a) 26.12.1996 gün ve B.07.4.DEF.O.34.12/2-VR5:21-11480/10648 sayılı yazınız.

b) 24.10.1994 gün ve B.07.0.GEL.0.06/6000-2004/71345 sayılı yazımız.

İlgi (a) da kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden; somun imalatı ve toptan satış yapmakta iken, 15.11.1991 tarihinde vefat eden'nun ticari kazancının tesbiti için olay vergi denetmenliğine intikal ettirilmiş ve vergi denetmeni tarafından düzenlenen 18.9.1992 tarih ve 61 sayılı vergi inceleme raporunda 1.1.1991-15.11.1991 dönemi içindeki (kıst dönem) 24.783.627.-TL ticari karın veraset ve intikal vergisi matrahına dahil edilerek kusur cezalı vergi tarh edildiği, ilgi (b) sayılı yazımıza istinaden adı geçen tarafından düzenlenen ikinci raporda ise varislerce verilen beyannamede beyan edilen 44.681.127.-TL tutarında gayrimenkul sermaye iradı ile beraber ticari karın da beyan edildiği anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 7338 sayılı Kanun'un 1318 sayılı Finansman Kanunu ile değişik 10 'uncu maddesinde veraset ve intikal vergisi beyannamesine ithal edilmesi gereken ticari sermayenin, bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerde, ölüm tarihine takaddüm eden takvim yılı bilançosuna (veya ölüm günü itibariyle çıkarılacak bilanço) göre hesaplanacak öz sermaye, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerde ise murisin ölüm tarihindeki ticari varlığı olacağı öngörülmüş bulunmaktadır.

Buna göre, murisin işletmesine ait mal varlığının kaynaklarından olan kar'ın, vergiden muaf tutulması mümkün değildir. Ancak kar bir hesap dönemi içinde elde edilen hasılat ile giderler arasındaki müsbet fark olduğundan karşılığı işletme sahibinin ticari mal varlığında para, menkul, gayrimenkul veya diğer varlıklarla ifade edilmektedir.

Bu itibarla, işletme sahibinin (murisin) ticari varlığının (para, banka hesabı, alacak, demirbaş ve gayrimenkul v.s.) tümünün değerlemede dikkate alınacağından ticari varlığa ayrıca kıst dönem kârı ilave edilmeyecektir.

Bu nedenle, ticari kar, ticari varlıklara dönüşmüş olarak vergilendirildiğinden kardan dolayı varisler adına tarh edilen vergi ve cezanın 213 sayılı Vergi Usul Kanununun düzeltmeye ilişkin hükümleri uyarınca terkinin gerekir.

Ayrıca, varislerden tarafından tarhiyatın İstanbul ... Vergi Mahkemesi nezdinde dava konusu yapılması sonucu adı geçen mahkemece tarhiyatta mükerrerlik bulunduğu gerekçesiyle tarh edilen vergi ve cezanın terkinine karar verildiği anlaşılmıştır. Bu duruma göre, veraset ve intikal vergisi servetteki gerçek artışı vergilendirdiğinden olayımızdaki mükerrer vergilendirmenin diğer varisler adına salınan vergi ve cezalar için de dikkate alınması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin yukarıdaki açıklamalara göre yapılarak sonucundan dilekçesine cevaben mükellefe ve Bakanlığımıza bilgi verilmesini rica ederim.

Bakan a.

Daire Başkanı