

Veraset yoluyla intikal eden minibüs ve minibüs hattının satılması durumunda vergilendirme ve belge düzeni hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	62030549-120[37-2014/548]-152383
Tarih	04.10.2016

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 62030549-120[37-2014/548]-152383

04/10/2016

Konu : Veraset yoluyla intikal eden minibüs ve minibüs hattının satılması
durumunda vergilendirme ve belge düzeni.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve ekinde yer alan dilekçede, plakalı hatlı minibüs sahibi'ın vefatı ile söz konusu minibüs işletmesinin adı geçen kanuni mirasçıları olarak tarafınıza intikal ettiği, tüm varisler adına mükellefiyetinin 18/01/2014 tarihinde tescil edildiği, veraset beyannamesinin verilmesi sonucu 2 No'lu takdir komisyonu tarafından bahse konu minibüs için 95.946,00 TL, minibüs hattı için ise 850.000,00 TL değer tespit edildiği ve söz konusu aracın 17/04/2014 tarihinde T.C. Noterliğinin tarih No'lu Araç Satış Sözleşmesi ile 81.310,17 TL' ye, minibüs hattının ise 720.338,98 TL' ye satışının yapıldığı belirtilerek, adi ortaklık nedeniyle ortaklar adına verilecek yıllık gelir vergisi ve gelir geçici vergisi beyannamelerine konu olacak minibüs ve minibüs hattı satış kar ve zararının tespitinde kayıtlı değerlerin mi yoksa takdir komisyonunca belirlenen rayiç değerlerin mi dikkate alınacağı hususunda görüş talep edilmekte olup, konuya ilişkin Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu belirtildikten sonra, ticari kazancın, Vergi Usul Kanunu hükümlerine ve Gelir Vergisi Kanununda yazılı gerçek (Bilanço veya işletme hesabı esas) veya basit usullere göre tespit edileceği belirtilmiştir.

Aynı Kanunun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde ise ferdi bir işletmenin sahibinin ölümü halinde kanuni mirasçılar tarafından işletmenin faaliyetine devam olunması ve mirasçılar tarafından işletmeye dahil iktisadi kıymetlerin kayıtlı değeriyle (bilanço esasına göre defter tutuluyorsa bilançonun aktif ve pasifiyle bütün halinde) aynen devir alınması halinde değer artış kazancının hesaplanmayacağı ve vergilendirme yapılmayacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 72 nci maddesinde takdir komisyonunun kuruluşuna, 74 üncü maddesinde takdir komisyonlarının, yetkili makamlarca istenen matrah ve servet takdirlerini yapmak ve vergi kanunlarında yazılı fiyat, ücret veya sair matrah ve kıymetleri tespit etmek gibi görevlerine, 75 inci maddesinde ise takdir komisyonlarının, görevleri dolayısıyla inceleme yetkisi ve servetleri, sınai hakları ve telif haklarını, imtiyazları, madenleri, mücevheratı, eski eserleri ve sanat eserlerini değerlemede bilirkişiye müracaat edebilme gibi yetkilerine ait hükümler yer almaktadır.

Anılan Kanunun 267 nci maddesinde ise emsal bedeli, gerçek bedeli bilinmeyen veyahut doğru olarak tespit edilemeyen bir malın değerlendirme gününde satılması halinde emsaline nazaran haiz olacağı bedel olarak tanımlanarak, emsal bedelinin ortalama fiyat esas ve maliyet bedeli esasına göre tespit edilememesi halinde ilgililerin müracaatı üzerine takdir komisyonunca belli edileceği, yapılacak takdirlerde iktisadi kıymetin maliyet bedelinin ve piyasa kıymetlerinin araştırılacağı ve kullanılmış eşya için ayrıca yıpranma derecelerinin dikkate alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca, aynı Kanunun;

227 nci maddesinde; *"Bu kanunda aksine hüküm olmadıkça bu kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir."*,

229 uncu maddesinde; *"Fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır."*

231 inci maddesinin (5) numaralı bendinde; *"Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami 7 gün içinde düzenlenir.bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır."*

hükümleri yer almaktadır.

Mezkur Kanunun 232 nci maddesi hükmüne göre ise tüccarlar sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve aldıkları emtia veya hizmet için de fatura istemek ve almak mecburiyetindedirler.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde mirasçılarının tümünün adi ortaklık şeklinde işe devam etmeleri halinde mirasçılarının terekeyi (işletmeye dahil ticari mal, demirbaş ve taşıtlar gibi iktisadi kıymetleri) fatura düzenlenmek suretiyle kayıtlı değerleriyle aynen devir almaları gerekmekte olup, bu şekilde gerçekleşen devir işlemlerinde değer artışı kazancı hesaplanmayacak, devralınan bu kıymetlerin (minibüs ve minibüs hattı) kayıtlı değerleri de işe devam eden mirasçılar için maliyet bedelini oluşturacaktır.

Minibüsün ve/veya minibüs hattının mirasçılarca üçüncü kişilere satılması durumunda ise gerçek satış tutarı üzerinden üçüncü kişi adına fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 10.09.2026