

Devir alınan bilançoların cari yılda önceki dönem olarak gösterilip gösterilmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.18.02-1744-289
Tarih	08.03.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.18.02-1744-289

08/03/2012

Konu : Devir alınan bilançoların cari yılda önceki dönem olarak gösterilip gösterilmeyeceği

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; varislerin, muristen devreden zirai işletmeyi aktif ve pasifi ile devir aldıkları, varislerin yıllık gelir vergisi beyannamelerini elektronik ortamda verirken yılsonu itibari ile (cari dönem) bilânçolarını beyanname ekinde ibraz edecekleri belirtilerek, muristen devir alınan bilânçoları önceki dönem bilânçosu olarak beyanname ekinde ibraz edip etmeyecekleri hususunda görüş talep ettikleri anlaşılmaktadır.

Konu ile ilgili olarak mükellefi bulunduğunuz ... Vergi Dairesi Müdürlüğü'nden alınan; ... tarih ve ... sayılı yazıda, ...'nın 13.08.2009 tarihinde vefat ettiği, İzmir 13. Sulh Hukuk Mahkemesinin Esas No: ...; Karar No: ... sayılı gerekçeli kararında belirtilen kanuni mirasçılarının ..., ... ve ... oldukları ve bu bağlamda vefat tarihi itibariyle murisin iş ve işlemlerinin devam ettirilmesi amacıyla 14.08.2009 tarihinden itibaren

mükellefiyet tesis ettirildiği anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Vergilendirilmeyecek Değer Artış Kazançları" başlıklı 81 inci maddesinde; "Aşağıdaki yazılı hallerde değer artışı kazancı hesaplanmaz ve vergilendirilmez:"

1. Ferdi bir işletmenin sahibinin ölümü halinde, kanuni mirasçılar tarafından işletmenin faaliyetine devam olunması ve mirasçılar tarafından işletmeye dâhil iktisadi kıymetlerin kayıtlı değerleriyle (bilânço esasına göre defter tutuyorsa bilânçonun aktif ve pasifiyle bütün halinde) aynen devir alınması..." hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, 2001/1 sayılı Vergi Usul Kanunu İç Genelgesi doğrultusunda aşağıdaki hüküm ve açıklamalara yer verilmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 164 üncü maddesine göre ölüm, işi bırakma hükmünde olup, mirasçılar tarafından miras reddolunmamış ise murisin ödev ve sorumlulukları (vergi cezası hariç) mirasçılara geçmektedir. Ölüm tarihi itibarıyla murisin mükellefiyeti düşerek işe devam eden mirasçıların mükellefiyeti başlamaktadır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, mirasçılarca aktif ve pasifi ile bir bütün olarak devir alınan zirai işletmenin faaliyetine devam olunması halinde değer artış kazancı hesaplanması gerekmemekle birlikte ölüm tarihine kadarki dönem için muris adına; ölüm tarihinden yılsonuna kadarki dönem için ise varisler adına beyanname verilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, önceki dönem bilânçosunun ise muris adına verilecek beyannameye eklenmesi gerekeceği tabiidir.

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.