

Gerçek usulde gelir vergisi mükellefi iken vefat eden murisin işine mirasçılar tarafından devam edilmesi durumunun ilk defa işe başlama olarak değerlendirilmemesi ve miras ortaklıklarına ait hayat standardı temel gösterge tutarlarının hesabında mirasçılar

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4006-653/1807
Tarih	15.01.2002

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, İliniz Vergi Dairesi Müdürlüğü mükelleflerinden'ın 30.04.1999 tarihinde vefat etmesi üzerine, mirasçılarının murisin faaliyetine 01.05.1999 tarihi itibarıyla miras ortaklığı olarak devam ettikleri belirtilerek, söz konusu durumun murisin işine devam eden varisler yönünden ilk defa işe başlama olarak kabul edilip edilmeyeceği ve miras ortaklıklarında hayat standardı esasının ne şekilde uygulanacağı hususunda tereddüde düşüldüğü anlaşılmıştır.

30.11.2000 gün ve mükerrer 24246 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4605 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 58 inci maddenin (f) bendinde; ilk defa işe başlayan mükellefler için işe başlanılan ve izleyen yılda hayat standardı esasının uygulanmayacağı belirtilmiş, bu bent hükmünün uygulanmasında aynı işin mükelleflerin eş ve çocukları ile bakmakla yükümlü olduğu kişiler tarafından yapılması halinin ilk defa işe başlama sayılmayacağı hükme bağlanmış bulunmaktadır. Dolayısıyla, gerçek usulde gelir vergisi mükellefi iken vefat eden murisin işine mirasçılar tarafından devam edilmesi durumunun ilk defa işe başlama olarak değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, ölüm halinde hayat standardı uygulaması ile ilgili olarak 170 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Miras ortaklığı şeklinde yürütülen ticari işletmeler mirasçıların serbest iradeleri ile teşkil edilmediğinden ve genellikle sınırlı bir süre içinde faaliyette bulunulduğundan bu tür ortaklıkların işletmedeki hisseleri nedeniyle ayrı ayrı hayat standardı uygulanması söz konusu değildir. Bu durumda, miras ortaklıklarına ait hayat standardı temel gösterge tutarlarının hesabında mirasçıların tamamının bir kişi olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Ancak, muristen intikal eden ticari işletmenin faaliyetine miras ortaklığı olarak devam eden mirasçıların verecekleri gelir vergisi beyannamesinde sadece ölüm olayının vukuu bulunduğu takvim yılı gelirleri için hayat standardı temel gösterge tutarlarının bir kişi olarak dikkate alınması, ölüm tarihini takip eden takvim yılları için ise miras ortaklığının sona erdiği kabul edilerek, faaliyete devam eden kişiler bakımından adi ortaklık veya duruma göre ferdi işletme olarak hayat standardı uygulamasının genel esaslar çerçevesinde yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.