

İşyerlerinde çıkan yangın sonucu varlıklarında meydana gelen zararlar nedeniyle, vergi borçlarını ödeyemeyen mükellefin borçlarının terkin edilip edilemeyeceği hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.028/2857-115-920/33804
Tarih	18.07.2000

T.C
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 18.07.2000

SAYI : B.07.0.GEL.028/2857-115-920/33804

KONU : İşyerlerinde çıkan yangın sonucu varlıklarında meydana gelen zararlar nedeniyle, vergi borçlarını ödeyemeyen mükellefin borçlarının terkin ediliş edilemeyeceği hk.

..... **VALİLİĞİ**
(Defterdarlık: Usul ve Tahsilat Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ: a) gün ve sayılı yazımız.

b) gün ve sayılı yazınız.

İliniz Vergi Dairesi mükelleflerinden Ltd. Şti.'nin işyerinde 16.06.1996 tarihinde çıkan yangın sonucu varlıklarında meydana gelen zarar derecesi, ilgi yazınız eki terkin belgelerinin tetkiki sonucu % 84 (yüzde seksen dört) olarak hesaplanmıştır.

Bu nedenle, afetin zarar verdiği gelir kaynakları ile ilgili bulunan ve ilişik terkin fişlerinde gösterilen 1995 vergilendirme dönemine ait 207.744.000 TL. kurumlar vergisi borcunun zarar derecesi ile orantılı olarak (% 84) 174.504.000 lirası ve 33.408.000-TL fon payı borcunun 28.062.000 lirası ile 20.000.000-TL. vergi cezası borcunun 16.800.000 lirasının afet tarihine kadar tahsil edilmemiş olması şartı ile, terkin 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 115 inci maddesi hükmü gereğince uygun görülmüştür.

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 115 inci maddesi ve bu maddenin uygulanması ile ilgili olarak yayımlanan 1 Seri No.lu Genel Tebliğinde açıklandığı üzere; yangın, yer sarsıntısı, yer kayması ve su basması gibi tabii afetlere maruz kalan mükelleflerin bu afetler nedeniyle varlıklarının en az üçte birini (1/3) kaybettikleri takdirde (varlıktan maksat mükellefin sahip olduğu menkul ve gayrimenkul bütün malları hak ve menfaatleridir.) gelir kaynakları ile ilgili vergi borçları ve vergi cezalarının zararlar mütenasip olarak terkin edileceği, zarar derecesinin ve ilgili gelir kaynağının mahalli idare heyetlerinin yaptıracağı tahkikat üzerine tesbit edileceği hükmüne bağlanmıştır.

Bu genel tebliğin 2 numaralı bendinde de terkin edilecek vergilerin afetin zarar verdiği gelir kaynakları ile ilgili bulunan ve afetin vuku bulduğu tarihe kadar geçen mükellefiyet devrelerine taalluk edip bu tarihe kadar tahsil edilmemiş vergi borçları ve vergi cezalarından ibaret olduğu açıklanmış bulunmaktadır. Diğer bir ifade ile afet tarihinden önceki vergilendirme dönemlerine ait olup afet tarihine kadar ödenmiş vergi borçları ve vergi cezaları terkin kapsamına girmemekte, ancak afet tarihinden önce tahakkuk edip henüz ödenmemiş veya ödeme süresi gelmemiş vergiler terkin kapsamına girmektedir.

Bu açıklamalara göre, adı geçen mükellefe ait işyeri 16.06.1996 tarihinde yandığına göre, 01.01.1995-31.12.1995 vergilendirme dönemi ile daha önceki vergilendirme dönemlerine ait olup ve yangın tarihine kadar (16. 06.1996) ödenmemiş vergi borçlarının terkin kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmakta olup, yangın tarihi itibarıyla hesap dönemi henüz kapanmamış olan 1996 vergilendirme dönemine ait vergi borçlarının terkin mümkün bulunmamaktadır.

