

Tabi afetlere maruz kalan mükelleflerin afetin zarar verdiği gelir kaynakları ile ilgili vergi borçları ve vergi cezaları afetin meydana geldiği tarihe kadar geçen mükellefiyet dönemlerine taalluk etmesi ve söz konusu tarihe kadar ödenmemiş olması şartıyl

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.28/2857-115-1909/1296
Tarih	13.01.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 13.01.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.28/2857-115-1909/1296

KONU : Deprem sonucu zarar gören mükellef in gelir vergisi beyannamesini süresi içerisinde vermediğinden terkin edildiği belirtilen gelir vergisi, fon payı, kusur cezası ve gecikme faizinin ödevliden tahsil edilmesi gerekeceği hk.

..... VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : tarih ve sayılı yazınız.

İlgi sayılı yazınız ekinde yer alan 31.07.1998 tarih ve B.07.4.DEF.0.03.10/GVK-MUK-376/3278 sayılı özelge incelenmiştir.

İliniz Vergi Dairesi mükelleflerinden 'ün 1.10.1995 tarihinde meydana gelen deprem sonucu işyerinde ve mal varlığında % 100 zarar gördüğü, ödevlinin 1995 yılına ait gelir vergisi beyannamesini, Mart 1996 ayında vermesi gerekirken 16.06.1998 tarihinde vergi dairesine verdiği belirtilerek % 100 hasar olması nedeniyle 4264 sayılı Kanuna göre terkin edilmesi hususunda Defterdarlığınızca ilgili vergi dairesine yukarıda tarih ve sayısı belirtilen yazı ile görüş bildirildiği anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 115 inci maddesi ve bu maddenin uygulanması ile ilgili olarak yayımlanan 1 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde açıklandığı üzere anılan maddede belirtilen afetlere maruz kalan mükelleflerin afetin zarar verdiği gelir kaynakları ile ilgili vergi borçları ve vergi cezaları afetin meydana geldiği tarihe kadar geçen mükellefiyet dönemlerine taalluk etmesi ve söz konusu tarihe kadar ödenmemiş olması gerekmektedir.

Bu nedenle adı geçen mükellefin durumunun anılan madde kapsamında değerlendirilebilmesi için söz konusu vergi borçlarının 1.1.1994 _31.12.1994 dönemi ve daha önceki dönemlere ilişkin olması gerekmektedir. Dolayısıyla afet 1995 yılında meydana geldiğinden 1995 takvim yılına ilişkin vergi borçları ve vergi cezalarının 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 115 . maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, 4264 sayılı Kanunun uygulanması ile ilgili olarak yayımlanan Bazı Yörelerde Meydana Gelen Tabii Afetlerden Zarar Görenlerin Gelir, Kurumlar ve Geçici Vergilerinin Terkini Hakkında yayımlanan 1 sıra no.lu Genel Tebliğinde açıklandığı üzere, Tabii afete uğrayan yörede olup, afetten zarar gören 1995 ile 1996 yıllarına ilişkin gelir vergisi beyannamesini vermemiş veya beyanname vermekle birlikte tahakkuk eden vergileri kısmen veya tamamen ödememiş olan mükellefler 11.06.1997 tarihinden itibaren 3 ay içerisinde 11.09.1997 mesai saati sonuna kadar beyanname verdikleri takdirde, verilmiş olan beyannameler kanuni süresinde verilmiş sayılacağından herhangi bir ceza kesilmeyecek, tahakkuk etmiş olan vergilerin terkin edileceği açıktır.

Adı geçen mükellef 1995 takvim yılına ilişkin gelir vergisi beyannamesini yukarıda belirtilen süre içerisinde

vermediğinden terkin edildiği belirtilen gelir vergisi, fon payı, kusur cezası ve gecikme faizinin ödevliden tahsil

