

Murisin ticari işletmesinden kaynaklı kredi anapara ve faiz ödemelerinin Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesine ne şekilde yansıtılacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	76464994-160[VRS.2017.2] - 190551
Tarih	20.11.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 76464994-160[VRS.2017.2] - 190551

20.11.2017

Konu : Murisin ticari işletmesinden kaynaklı kredi anapara ve faiz ödemelerinin Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesine ne şekilde yansıtılacağı

İlgi : 26.07.2017 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden; tarihinde vefat eden babanız'den varislerine intikal eden ticari işletmeden kaynaklı uzun vadeli kredilerin anapara taksitleri ile faiz taksitlerinin veraset ve intikal vergisi matrahının tespitinde indirilecek borç olarak kabul edilip edilmeyeceği hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinde, veraset ve intikal vergisi matrahının, intikal eden malların Vergi Usul Kanununa göre bulunan değerleri (12 nci maddede yazılı borç ve masrafların tenzili lazım geldiği takdirde matrah yukarda yazılı değerlerden bu tenziller yapıldıktan sonra kalan miktardır) olduğu, mükelleflerin ilk tarhiyatta nazara alınmak üzere veraset ve intikal vergisinin konusuna giren malları bu maddede belirtilen değerleme ölçülerinden faydalanarak, bu maddede belirtilmeyenler bakımından ise Vergi Usul Kanununun servetleri değerleme ile ilgili üçüncü bölümündeki esaslar dahilinde değerleyerek beyan etmek zorunda oldukları belirtilmiş, ticari sermayenin de bilanço esasına göre defter tutanlarda ölüm tarihine takaddüm eden takvim yılı bilançosuna göre bulunacak öz sermaye olduğu, mükellefler isterlerse ölüm günü itibariyle çıkaracakları bilançoyu esas alarak öz sermayelerini tespit edebilecekleri, ayrıca öz sermaye veya ticari varlığın, bu maddedeki esaslara göre, bu maddede hüküm olmayan hallerde Vergi Usul Kanununun iktisadi işletmelere dahil kıymetleri değerleme ile ilgili 2 nci bölümündeki esaslara göre tespit olunacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 12 nci maddesinde, *"İktisabedilen malların değerlerinden veya değerleri yekunundan aşağıda yazılı borçlar ve masraflar, beyannamede gösterilmek şartıyla tenzil olunur.*

a) Veraset yoluyla vukubulan intikallerde murisin ihticaca salih vesaika müstenit borçları ile vergi borçları;

b) Diğer suretle iktisaplarda intikal eden malın aynına taalluk eden borçlarla vergi borçları (Şu kadar ki, hibe eden hibe ettiği mala taalluk eden borçları kendi üzerine almış veya öyle taahhüt etmiş ise bu borçlar nazara alınmaz);

... "

hükmü yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, şayet murisin ticari bir faaliyeti söz konusu ve bu faaliyet çerçevesinde bir takım borçları varsa, bu borçlar o işletmenin ticari varlığı veya öz sermayesi hesaplanırken dikkate alınacağından, ayrıca beyanname üzerinde gösterilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bu itibarla, tarihinde vefat eden ...'den diğer mirasçılarla birlikte tarafınıza intikal eden Turizm İthalat İhracat İnşaat Kuyumculuk ve Ticaret Limited Şirketine ait uzun vadeli kredilerin anapara taksitleri ile faiz taksitleri ölüm tarihine takaddüm eden takvim yılı bilançosuna veya ölüm tarihi itibariyle düzenlenecek bilançoya göre bulunacak öz sermaye hesabında dikkate alınacağından, söz konusu tutarların ayrıca indirilecek borçlar ve masraflar olarak veraset ve intikal vergisi matrahından indirilmesi mümkün değildir.

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. — 18.09.2026