

Mükellefler vergilendirilecek bir servete dahil olan ticari sermayeyi, ölüm tarihine takaddüm eden takvim yılı bilançosuna göre bulunacak öz sermaye olarak beyan etseler dahi, idarece ölüm tarihi itibariyle düzenlenecek bilançoya ait öz sermayenin vergile

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.60/6026-315/18633
Tarih	27.04.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.60/6026-315

ANKARA

KONU :

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız eki özelgede,'in 25/11/2004 tarihinde vefatı üzerine mirasçıları tarafından murise ait işletmenin aktif ve pasifiyle birlikte mirasçılar tarafından kurulan Tarım Ürünleri Limited Şirketine devredildiği ancak, murisin sağlığında yaptığı ihracat nedeniyle kendisine iade edilmesi gereken 16.614,80 YTL'nin mirasçıların kurmuş olduğu şirkete ödenmesinin mümkün olmadığı belirtilerek, söz konusu katma değer vergisi iadesinin mirasçılara ödenmesi sırasında ilgili vergi dairesince vergi ilişkisinin aranılacağı hususuna yer verilmektedir.

Bilindiği üzere, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 10'uncu maddesinde, "Veraset ve intikal vergisi matrahı, intikal eden malların Vergi Usul Kanununa göre bulunan değerleridir." denilmekte ve ön tarhiyat için mükelleflere bir kolaylık sağlanması bakımından bazı değerlendirme ölçüleri öngörülmüş

bulunmaktadır. Aynı maddenin (a) fıkrasında, ticari sermayenin değ erlemesinde, m ukelleflerin ölüm tarihine takaddüm eden takvim yılı bilançosuna göre bulunacak öz sermayeyi ticari sermaye olarak beyan edebilecekleri gibi, isterlerse ölüm tarihi itibariyle düzenlenecek bilançoyu esas alarak öz sermayelerini tespit edebilecekleri hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 11'nci maddesinde de "Bu vergiye mevzu olacak malların değ erleme günü miras yoluyla meydana gelen intikallerde mirasın açıldığı, diğer suretle vaki intikallerde malların hukuken iktisap edildiği gündür" denilmektedir.

Diğer taraftan, Türk Medeni Kanununun 575 ve 599'uncu maddelerinde ise mirasın mirasbırakanın ölümüyle açılacağı, mirasçıların miras bırakanın ölümü ile mirası bir bütün olarak kazanacakları, Kanunda  ng r len ayırık durumlar saklı kalmak üzere mirasçıların, mirasbırakanın ayni haklarını, alacaklarını, diğer malvarlığı haklarını, taşınır ve taşınmazlar üzerindeki zilyetliklerini doğrudan doğruya kazanacakları belirlenmiştir.

Bu hükümlere göre, mükellefler vergilendirilecek bir servete dahil olan ticari sermayeyi, ölüm tarihine takaddüm eden takvim yılı bilançosuna göre bulunacak öz sermaye olarak beyan etseler dahi, idarece ölüm tarihi itibariyle düzenlenecek bilançoya ait öz sermayenin vergilendirilmesi gerekmektedir.

Bu nedenle, 25/11/2004 tarihinde ölen'in mirasçılarına intikal eden işletmesinin ölüm tarihi itibariyle düzenlenecek bilançoya göre bulunacak öz sermayesinin vergilendirilmesi gerekir. Dolayısıyla, murisin sağlığında yapmış olduğu ihracattan dolayı alacağı olan katma değ er vergisi iadesinin murise ait işletmenin öz sermayesinin hesaplanması sırasında işletmenin aktifinde bulunan bir alacak olarak dikkate alınmış olması durumunda, söz konusu iadenin murisin ölüm tarihinden sonra mirasçılara ödenmesinde vergi ilişiğinin aranılmaması, aksi halde vergi ilişiğinin aranılması gerekir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resm  işlemlerde Resm  Gazete metni esastır. — 18.09.2026