

Mirasın reddedilmesi halinde ölen kişi ile ilgili olarak yapılan tarhiyata ait ihbarnamenin kime tebliğ edileceği hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.28/2809-12-44/60823
Tarih	19.12.1996

T.C .
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 19.12.1996

SAYI : B.07.0.GEL.0.28/2809-12-44/60823

KONU : Mirasın reddedilmesi halinde

ölen kişi ile ilgili olarak

yapılan tarhiyata ait ihbarnamenin

kime tebliğ edileceği hk.

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

İLGİ: gün ve sayılı yazınız.

İliniz Susurluk Vergi Dairesi mükelleflerinden hakkında Defterdarlığınızca tayin olunan ve bir örneği ilgide kayıtlı yazınız ekinde Bakanlığımıza gönderilen özelge incelenmiştir.

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 12.maddesinde, "Ölüm halinde mükellefin ödevleri mirası reddetmemiş kanuni ve mansup mirasçılarına geçer. Ancak, mirasçılardan herbiri ölünün vergi borçlarından miras hisseleri nispetinde sorumlu olurlar." hükmü yer almış bulunmaktadır.

Diğer taraftan, Medeni Kanunda murisin ölümü halinde mal, alacak, hak ve borçların tamamen mirasçılara geçeceği, mirasçılardan ise mirası kabul veya ret edebilecekleri ve bu işlemlerin murisin ölümünden itibaren üç ay içinde yapılabileceği hükme bağlanmıştır.

Olayda, murisin vefat ettiği 23.9.1993 tarihinden sonra mirasçılar kanuni süre dolmadan 12.10.1993 tarihinde Susurluk Sulh Hukuk Mahkemesine müracaat etmiş ve anılan mahkemenin 29.6.1994 tarih ve 1993/403 sayılı kararıyla mirası reddetmişlerdir.

Bu itibarla, mirası reddettikleri söz konusu mahkeme ilamı ile sabit olan mirasçılar, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 12.maddesi uyarınca ölünün vergi borcundan sorumlu olmayacaklarından, murisin doğabilecek vergi borçlarının tahakkuk işlemleri için mirasçılar adına tarhiyat yapılmayacağı tabiidir.

Bu duruma göre, ölen kişi ile ilgili olarak yapılmış olan tarhiyata ait ihbarnamelerin, Medeni Kanun hükümleri uyarınca terekenin tasfiye işlemlerini yürütecek olan Hakimliğine tebliğ edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı

