

Resmi defter tutma işlemi tamamlanıp da kanuni süre içerisinde mirasçının mirası kabul etmesine kadar, murisin mal varlığının mirasçının mamelekine intikal etmeyeceği, dolayısıyla vergi mükellefiyetinin de doğmayacağı tabiidir.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.60/6026-365-33327
Tarih	11.04.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI :B.07.1.GİB.0.60/6026-365

ANKARA

KONU :

11/04/2007 * 33327

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

İLGİ: 25/01/2006 tarih ve B.07.1.GİB.4.35.17.02/VRS:031-68/114 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız eki özelgenin incelenmesinden; 12/09/2005 tarihinde vefat eden'ın mirasçısı tarafından terekenin tespiti yönünden Sulh Hukuk Mahkemesinde dava açılmış ve bu işlemlerin veraset ve intikal vergisi beyannamesinin verilme süresi sonuna kadar sonuçlandırılmayacak olması beyanname verilmesine engel olmayacağından, adı geçen murisin mirasçısı

tarafından kanuni süre içinde beyanname verilmesi gerektiği yönünde görüş verildiği anlaşılmıştır.

Türk Medeni Kanununda, mirası reddetmeye hakkı olan her mirasçının, terekenin resmi defterinin tutulmasını sulh hukuk mahkemesinden isteyebileceği (TMK madde 619), defterin inceleme süresi bittikten sonra her mirasçının, mahkemece bir ay içinde beyanda bulunmaya çağrılacağı (TMK 626), mirasçılardan her birinin tanınan süre içinde mirası reddettiğini veya resmi tasfiye istediğini ya da deftere göre veya kayıtsız şartsız kabul ettiğini beyan edebileceği, süresi içinde herhangi bir beyanda bulunmayan mirasçının, mirası tutulan deftere göre kabul etmiş sayılacağı (TMK 627), resmi deftere göre kabul edilen mirasın mirasçıya sadece deftere yazılmış borçlarla geçeceği (TMK 628), hususları düzenlenmiştir.

Terekenin tahriri, defter tutma veya resmi tasfiye hallerinde veraset ve intikal vergisi, bu muamelelerin ikmal ile yani bir hukuki durumun tekemmülü ile doğar. Vergiyi doğuran olayın vukuu ile idare için vergi alacağı, mükellef için ise vergi borcu mücerret olarak doğmuş olur.

Diğer taraftan, Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 20 inci maddesi "c" bendinde de mükellefiyetin, terekenin tahriri, defter tutma veya resmi tasfiye hallerinde mahkemece bu muamelelerin ikmal edildiği tarihte başlayacağı hüküm altına alınmakla, bu tarihten önce mirasçının mal varlığına ivazsız bir intikalin gerçekleşmediği ve vergiyi doğuran olayın bu tarihte başlayacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu itibarla, resmi defter tutma işlemi tamamlanıp da kanuni süre içerisinde mirasçının mirası kabul etmesine kadar, murisin mal varlığının mirasçının mamelekine intikal etmeyeceği, dolayısıyla vergi mükellefiyetinin de doğmayacağı tabiidir.

Bu nedenle, mirasçı'ın mükellefiyeti Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 20 inci maddesinin "c" bendinde belirtilen tereke defterinin tutulması mahkemece bu muamelelerin ikmal edildiği tarihte başlayacağından, mirası kabul etmesi halinde terekeyi iktisap edeceği ve bu tarihte vergi yükümlülüğü doğacağından, beyanname verme süresinin de bu tarihten sonra başlaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.

Başkan a.

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