

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU İÇ GENELGESİ SERİ NO: 2025/1

Belge türü	İç Genelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Tarih	17.03.2025

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : E-43923039-010.06[10]-24571

17.03.2025

Konu : 2025/1 seri no.lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu İç Genelgesi

DAĞITIM YERLERİNE

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU İÇ GENELGESİ

SERİ NO: 2025/1

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, vefat eden bir şahıstan (kök muris) intikal eden malların mirasçıları (kök mirasçı) tarafından süresinde beyan edilmemesi ve bu mirasçıların bir kısmının veya tamamının vefat etmesi sonrasında, hayatta olan "kök mirasçılar" ile vefat eden "kök mirasçıların" mirasçıları veya "kök mirasçıların" hepsinin vefat etmiş olması durumunda bunların mirasçıları tarafından kök muris için (kök muristen kök mirasçılara intikal eden mallar için) süresinden sonra veraset ve intikal vergisi beyannamesi verilmesi durumunda, beyannameye imza atan "kök mirasçıların mirasçıları" adına usulsüzlük cezası kesilip kesilmeyeceği hususunda farklı uygulamaların olduğu anlaşılmış olup, uygulamada birliğin sağlanması açısından konuyla ilgili olarak aşağıdaki açıklamaların yapılması uygun

görülmüştür.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 5 inci maddesinde, veraset ve intikal vergisi mükellefinin veraset yoluyla veya ivazsız bir tarzda mal iktisap eden şahıs olduğu; 7 nci maddesinde, veraset yoluyla veya sair suretle ivazsız bir tarzda mal iktisap edenlerin iktisap ettikleri malları bir beyanname ile bildirmeye mecbur oldukları; 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, veraset yoluyla meydana gelen intikallerde, ölüm Türkiye'de meydana gelmiş ise mükelleflerin Türkiye'de bulunmaları halinde ölüm tarihini takip eden 4 ay içinde, mükelleflerin yabancı bir memlekette bulunmaları halinde ölüm tarihini takip eden 6 ay içinde, (b) bendinde ise ölüm yabancı bir memlekette meydana gelmiş ise mükelleflerin Türkiye'de bulunmaları halinde ölüm tarihini takip eden 6 ay içinde, mükelleflerin murisin bulunduğu memlekette oldukları takdirde ölüm tarihini takip eden 4 ay içinde, mükelleflerin murisin bulunduğu yerin dışında başka bir yabancı memlekette oldukları takdirde de ölüm tarihini takip eden 8 ay içinde veraset ve intikal vergisi beyannamesinin verileceği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 20 nci maddesine göre veraset ve intikal vergisi mükellefiyeti, beyanname verildiği takdirde, beyannamede gösterilen mallar için beyanname tarihinde, verilen beyannamede gösterilmeyen mallar ile beyanname verilmeyen hallerde intikal eden malların idarece tespit olunduğu tarihte, terekenin tahriri, defter tutma veya resmi tasfiye hallerinde ise mahkemece bu muamelelerin ikmal edildiği tarihte başlamaktadır.

Öte yandan, 4721 sayılı Türk Medeni Kanununun 580 nci maddesinde, *"Mirasçı olabilmek için miras bırakanın ölümü anında mirasa ehil olarak sağ olmak şarttır."*

Mirasın açıldığı anda sağ olan mirasçı sonradan ölürse, onun miras hakkı kendi mirasçılarına kalır." hükümleri yer almaktadır.

Bunun yanı sıra, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 12 nci maddesinde, ölüm halinde mükelleflerin

ödevlerinin, mirası reddetmemiş kanuni ve mansup mirasçılara geçeceği; 342 nci maddesinin birinci fıkrasında, veraset ve intikal vergisine ilişkin mükellefiyetlerde tahakkuk muamelesi yapılmak için beyanname verme süresinin sonundan başlayarak 15 gün bekleneyeceği, beyanname bu süre içinde verilirse vergi ziyayı olmamış sayılacağı, ikinci fıkrasında ise mükellefe tebliğ edilmek şartı ile yeniden 15 günlük bir mühlet verileceği, bu hususta da birinci fıkra hükmünün cari olacağı; 352 nci maddesinde, veraset ve intikal vergisi beyannamesinin 342 nci maddenin birinci fıkrasında belirtilen süre içinde verilmiş olmasının ikinci derece usulsüzlük, ikinci fıkrasında belirtilen süre içerisinde verilmiş olmasının birinci derece usulsüzlük olduğu; 372 nci maddesinde ise ölüm halinde vergi cezasının düşeceği hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca, veraset yoluyla veya sair suretle ivazsız olarak kendilerine mal intikal eden mükelleflerin (kök mirasçıların), kanunda öngörülen süreler geçtikten sonra beyanname vermeleri veya hiç beyanname

vermemeleri halinde uygulanacak usulsüzlük cezalarına ilişkin olarak 2007/1 Seri No.lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu İç Genelgesinde açıklamalar yapılmıştır.

Bu çerçevede, kök muristen intikal eden malların 7338 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinde belirtilen süreler içerisinde kendi yasal mirasçıları olan "kök mirasçılar" tarafından veraset ve intikal vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmekte olup, söz konusu malların "kök mirasçılar" tarafından süresinde beyan edilmemiş olması durumunda kök murisler için verilecek veraset ve intikal vergisi beyannamelerinin, hayatta olan "kök mirasçılar" ve ölen "kök mirasçıların" mirasçıları tarafından verilmesi gerekmektedir. Bu beyannamelerde, esas mükellef, kök muristen önce vefat etmemiş olmaları kaydıyla "kök mirasçılar" olacağından, kök murise ait beyannamelerin "kök mirasçıların" vefatı nedeniyle bunların yerine mirasçıları tarafından imzalanması, "kök mirasçıların mirasçılarına" bu safhada mükellef vasfı kazandırmayacaktır.

Buna göre, kök muristen intikal eden mallar için kök murise ilişkin verilen beyannameler bakımından;

- Mükelleflerin yazıldığı bölüme "kök mirasçıların" ve kök muristen önce vefat eden "kök mirasçı" bulunması durumunda bu "kök mirasçıların" mirasçılarının bilgilerinin yazılması,
- "Kök mirasçılardan" ölmüş olanların bu durumunun beyannamede belirtilerek, beyannamenin vefat eden "kök mirasçılar" adına bunların mirasçıları tarafından isimleri yazılmak suretiyle imzalanması,
- Olay kayıt girişi yapılırken, murisin ölüm tarihi itibarıyla hayatta olan, dolayısıyla muristen intikal eden mallara ilişkin veraset ve intikal vergisi beyannamesini vermekle yükümlü olan "kök mirasçıların" bilgilerinin ve kök muristen önce vefat eden "kök mirasçı" bulunması durumunda bu "kök mirasçıların" mirasçılarının bilgilerinin girilmesi

gerekmektedir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, mezkûr durumda kök muris adına süresinden sonra verilen veraset ve intikal vergisi beyannamelerine ilişkin olarak;

- Murisin ölüm tarihi itibarıyla hayatta olan "kök mirasçılarından" vefat edenlerin yerine beyannameye imza atanlar (kök mirasçıların mirasçıları) adına usulsüzlük cezası kesilmemesi,
- Usulsüzlük cezasının, mükellef olan "kök mirasçılara" kesilmesi gerekmekte birlikte, ölüm halinde vergi cezaları düşeceğiinden ölen "kök mirasçılar" adına da usulsüzlük cezası kesilmemesi

icap etmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Mehmet ARABACI

Başkan a.

Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı

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