



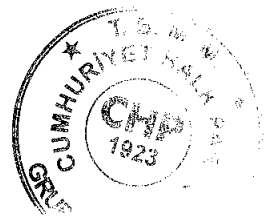
T.C. M.M.
CUMHURİYET HALK PARTİSİ
Grup Başkanlığı
Tarih: 16 Ağustos 2013
Sayı: 1119

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞI'NA

7338 Sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına ilişkin kanun teklifim gerekçesiyle ekte sunulmuştur. Gereğini arz ederim. 15.08.2013

Av. Mahmut TANAL
İstanbul Milletvekili

TBMM BAŞKANLIĞI				
Tali Komisyon	Adalet			
Esas Komisyon	Plan ve Bütçe			
Tarih:	01 Ekim 2013		E. No: 2/1753	
Yan. Uzm.	Bşk. Yrd.	Başkan	On. Sek. Yrd.	Gn. Sek.
AK	KG	AK.	AK	AK.
TBMM BAŞKANI				



TBMM KANUNLAR ve KARARLAR BŞK. LİGİ
16 Ağustos 2013
Numara:

13.08.2013 KUTUPKANE VE ARŞİN BİRLİK BAKIM VE 16 Ağustos 2013
NO : 237080

GENEL GEREKÇE

Bir kişinin vefatından sonra, ölümle birlikte kaçınılmaz olarak karşılaşılan miras bırakanı ve mirasçılarını ilgilendiren mali yansımaları ilişkin olarak; Türk Medeni Kanunu 606. Maddesinde; mirasın, mirasçılar tarafından üç ay içerisinde reddolunabileceğini hüküm altına alınmıştır.

Bu süre, yasal mirasçılar için mirasçı olduklarını daha sonra öğrendikleri ispat edilmedikçe miras bırakanın ölümünü öğrendikleri; vasiyetname ile atanmış mirasçılar için miras bırakanın tasarrufunun kendilerine resmen bildirildiği tarihten işlemeye başlar.

Medeni Kanun 606'ncı madde hükmünde de görüleceği üzere medeni kanunda mirasın reddi için öngörülen 3 aylık süre, bilinenin aksine ölümün gerçekleştiği tarihten itibaren değil, ölümün yasal mirasçılar tarafından öğrenildiği tarihten itibaren başlamaktadır. Oysa vergi kanunlarındaki veraset ve intikal vergisine ilişkin mirasçılarının yükümlülüklerini yerine getirmeleri için düzenlenen süre medeni kanun düzenlemesinin aksine, ölümün öğrenildiği tarihi değil, ölüm tarihini esas almaktadır.

Konuya ilişkin olarak 7338 Sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu 9.maddesi 1'inci fıkrası hükmüne göre "veraset ve intikal vergisi beyannamesi; ölüm Türkiye'de meydana gelmiş ise mükelleflerin Türkiye'de bulunmaları halinde ölüm tarihini izleyen 4 ay içinde, muris ve mirasçılardan birisi Türkiye'de diğeri yabancı bir ülkede ise 6 ay, hem muris hem de mirasçılar ayrı ayrı yabancı ülkelerde iseler 8 ay içinde verilmektedir."

Her iki kanunun aynı konuya ilişkin olarak içerdikleri düzenlemeler sürelerin başlangıcı konusunda bir paralellik göstermemekte, ölüm vakiasının veraset ve intikal vergisi beyannamesi vermekle yükümlü mirasçılar tarafından ölüm tarihinden çok sonra öğrenilmesi beyanname vermekle yükümlü mükellefler açısından büyük mağduriyetlere neden olmaktadır. Miras bırakanın ölümünü ölüm tarihinden yıllar sonra öğrenen mirasçı, Medeni Kanun 606'ncı madde hükmü uyarınca ölümü öğrendiği tarihten itibaren 3 ay içinde Sulh Hukuk Mahkemesi'ne yapacağı beyan ile mirası reddetme hakkına sahip iken, ölüm tarihini bilmediği ve yıllar sonra ölüm vakiasını öğrendikten sonra mirası reddettiği ve hiçbir menkul veya gayrimenkul elde etmediği mirasla ilgili olarak, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 9'uncu maddesinin 1'inci fıkrası hükmüne göre ölüm tarihinden itibaren 4 ay içinde beyanname veremediği için genel usulsüzlük ve vergi ziyai cezası ile muhatap olabilmektedirler.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 9'uncu maddesinin 1'inci maddesi mükellefe yükümlülük yüklemekte ve bu yükümlülüğü, mükellef mirasçının ölüm vakiasının bilmeme ihtimalini göz ardı ederek ölümünden itibaren 4 ay içinde yerine getirmesini emretmektedir. Oysa konuya ilişkin olarak Medeni Kanun 606'ncı madde hükmü mirasçıya mirası reddetme gibi bir hak tanımakta ve bu hakkı kullanma süresini de mirasçının ölümünden haberi olmama ihtimalini göz önünde bulundurarak, ölümü öğrenme tarihinden itibaren 3 ay içinde kullanılabileceğini hüküm altına almaktadır. Aynı konuya ilişkin olarak Medeni Kanun mirasçıya mirası reddetme gibi bir hak vermekte ve bu hakkı kullanma süresini düzenlerken mirasçının lehine bir yorumla ölüm vakiasını öğrenme tarihini esas alırken, konuya ilişkin olarak



mükellef mirasçıya veraset ve intikal beyannamesi vermek gibi bir yükümlülük getiren ve bu yükümlülük yerine getirilmediğinde çeşitli cezai yaptırımlara bağlayan vergi kanunlarının, bu yükümlülüğü yerine getirme süresini düzenlerken mükellefin aleyhine bir yorumla ölüm tarihini esas alması uygulamada mükellefin mağduriyetine neden olabilmektedir.

Örneğin, miras bırakanından kendisine değeri 200 bin TL olan 2 adet gayrimenkul kaldığını öğrenen mirasçı, aynı miras bırakanının çeşitli bankalara 300 bin TL borcu olduğunu öğrendiğinde terekenin aktifinin pasifini karşılamaması nedeniyle genellikle mirası reddetme hakkını kullanmakta böylelikle miras bırakanından kalan 200 bin TL değerindeki gayrimenkulleri alamasa da 300 bin TL'lik banka borcundan da sorumlu olmamaktadır. Mirası reddetme hakkını ölümün üzerinden yıllar geçmiş olsa bile ölümü öğrendiği tarihten itibaren 3 ay içinde kullanıp banka borçlarından kurtulabilirken, ölüm tarihinden itibaren 4 ay içinde veraset ve intikal beyannamesi vermediği için çeşitli cezalar ödemek zorunda kalmakta, bu durum ise hiçbir gelir elde etmediği bir mirasa ilişkin olarak beyanname vermediği için usulsüzlük ve vergi ziyayı cezası ödemek zorunda kalmak gibi hakkaniyete aykırı bir duruma yol açmaktadır

Bu halde mirasçının ölümünden haberdar olduğu tarihten itibaren 3 ay içinde reddettiği ve hiçbir gelir elde etmediği ve belki de haberdar dahi olmadığı bir mirasla ilgili olarak, örnek olayda olduğu gibi 10 yıl önce beyanname verilmediğinden bahisle yaptırıma tabi olunması gibi çelişkili bir durumla karşılaşmaktadır. Bu hal ise her iki kanundaki sürelerin, birinde öğrenme tarihinden, diğesinde ise ölüm tarihinden başlatılmasından kaynaklanmaktadır. Bu durum ise mükellefler bakımından çelişkili bir hal olup çeşitli mağduriyetlere yol açma ihtimali bulunmaktadır

Açıklanan bu nedenlerle 7338 Sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu 9'uncu maddesinin birinci fıkrasında değişiklik yapılarak "veraset ve intikal vergisi beyannamesi; ölüm Türkiye'de meydana gelmiş ise mükelleflerin Türkiye'de bulunmaları halinde ölüm tarihinin öğrenilmesini izleyen 4 ay içinde muris ve mirasçılardan birisi Türkiye'de diğeri yabancı bir ülkede ise 6 ay, hem muris hem de mirasçılar ayrı ayrı yabancı ülkede iseler 8 ay içinde verilmektedir." şeklinde değiştirilerek hukuka aykırı durumun ve mağduriyetin önlenmesi amaçlanmıştır.

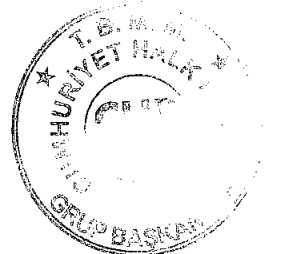


MADDE GEREKÇELERİ

MADDE 1- Yapılması planlanan kanun değişikliği ile Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu 9'uncu maddesi birinci fıkrasında yer alan "veraset ve intikal vergisi beyannamesi; ölüm Türkiye'de meydana gelmiş ise mükelleflerin Türkiye'de bulunmaları halinde ölüm tarihini izleyen 4 ay içinde", ibaresi yerine "ölüm tarihinin öğrenilmesini izleyen 4 ay içinde" hükmü getirilerek Medeni Kanun 606'ıncı madde hükmünde yer verilen ölüm tarihinin öğrenilmesini izleyen 3 ay içinde miras reddolunur hükmüyle paralellik sağlanmış olacağından, Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu ilgili maddesinin sebep olduğu hukuka aykırı ve çelişkili durum nedeniyle ilgililerin mağduriyeti engellenmesi amaçlanmıştır.

MADDE 2- Yürürlük maddesidir.

MADDE 3- Yürütme maddesidir



VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNUNDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN TEKLİFİ

MADDE 1- Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu 9'uncu maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Veraset ve intikal vergisi beyannamesi; ölüm Türkiye'de meydana gelmiş ise mükelleflerin Türkiye'de bulunmaları halinde ölüm tarihinin öğrenilmesini izleyen 4 ay içinde, muris ve mirasçılardan birisi Türkiye'de diğeri yabancı bir ülkede ise 6 ay içinde, hem muris hem de mirasçılar ayrı ayrı yabancı ülkede iseler, 8 ay içinde verilir.”

MADDE 2- Bu kanun yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3- Bu kanunun hükümlerini Bakanlar Kurulu yürütür

