

**Dr. Tamer BUDAK**

Zonguldak Karaelmas Üniversitesi  
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi  
Maliye Bölümü Mali Hukuk Anabilim Dalı  
Öğretim Üyesi

**TÜRK VERGİ HUKUKUNDA  
KİŞİLİĞİN SONA ERMESİ  
VE SONUÇLARI  
(GERÇEK KİŞİLER)**



## İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ .....	v
İÇİNDEKİLER.....	vii
KISALTMALAR.....	xiii
GİRİŞ.....	1

### Birinci Bölüm

## KİŞİLER HUKUKU: GERÇEK KİŞİ VE KİŞİLİĞİN SONA ERMESİ

1. Kişiler Hukuku .....	3
1.1. Kişi ve Kişilik Kavramı .....	5
1.1.1. Kişi Kavramı.....	5
1.1.2. Kişilik Kavramı .....	9
1.2. Kişi Türleri .....	11
1.2.1. Gerçek Kişiler .....	11
1.2.2. Tüzel Kişiler .....	13
1.3. Kişiliğin Sona Ermesi.....	15
1.3.1. Ölüm .....	16
1.3.1.1. Ölümün Saptanması .....	19
1.3.1.2. Biyolojik Ölüm.....	21
1.3.1.3. Beyinsel Ölüm .....	22

1.3.1.4. Ölümün İspatı .....	24
1.3.1.4.1. İspat Araçları .....	25
1.3.1.4.1.1. Kişisel Durum Sicili.....	25
1.3.1.4.1.2. Karineler .....	26
1.3.1.4.1.2.1. Ölüm Karinesi .....	27
1.3.1.4.1.2.2. Birlikte Ölüm Karinesi .....	30
1.3.2. Gaiplik .....	32
1.3.2.1. Gaiplik Kararı: Şartlar, Usuller ve Sonuçlar .....	34
1.3.2.1.1. Şartlar .....	34
1.3.2.1.1.1. Ölüm Tehlikesi .....	34
1.3.2.1.1.2. Uzun Süre Haber Alınamama .....	36
1.3.2.1.2. Süre .....	38
1.3.2.1.3. Yargılama Usulü.....	38
1.3.2.1.4. Gaipliğin Sonuçları .....	41

## İkinci Bölüm

# KİŞİLİĞİN SONA ERMESİNİN VERGİ KANUNLARINA YANSIMASI

2. Vergi Hukukunda Kişi/Mükellef: Kişiliğin Sona Ermesi.....	45
2.1. Vergi Usul Kanunu .....	49
2.1.1. Ölüm Halinde Mirasçıların Sorumluluğu .....	50
2.1.2. Ölüm: İş Bırakma .....	55
2.1.3. Ölüm: Yasal Süreler .....	57
2.1.4. Ölüm: Vergi Cezaları .....	61
2.1.5. Ölüm: Özel Ödeme Zamanları .....	63
2.1.6. Ölüm: İncelemenin Yapılacağı Yer .....	67
2.1.7. Ölüm: Vak'a ve İntikalin Bildirimi .....	68
2.2. Amme Alacakları Tahsil Usulü Hakkında Kanun.....	69
2.2.1. Kamu Borçlusunun/Yakınlarının Ölümü .....	70
2.2.1.1. Ölüm Tarihinden Önce Ödeme Emrinin Tebliğ Edilmesi ve Kesinleşmesi Hali .....	71

2.2.1.2. Ölüm Tarihinden Önce Tebliğ Edilen Ödeme Emrinin Kesinleşmemesi Hali .....	72
2.2.1.3. Kamu Alacağı Kesinleşmiş, Fakat Ödeme Emrinin Henüz Çıkarılmaması Hali .....	74
2.2.1.4. Ölüm: Takibin Geri Bırakılması .....	75
2.3. Gelir Vergisi Kanunu .....	77
2.3.1. Ölüm Halinde Yıllık Beyannamenin Verilmesi .....	77
2.3.2. Serbest Meslek Kazançları İstisnası: Ölüm.....	81
2.3.3. Ölümün Ardından: Mirasçıların İşe Devam Etmesi .....	83
2.4. Katma Değer Vergisi Kanunu .....	87
2.4.1. Ferdi İşletmenin Devri .....	88
2.4.2. Şahıs Ortaklıklarında Ortağın Ölümü Halinde KDV .....	91
2.4.3. Ödeme Kaydedici Cihazlar Açısından Kişinin Ölümü.....	92

**Üçüncü Bölüm**  
**ÖLÜMÜN ARDINDAN YENİ**  
**MÜKELLEFİYET: VERASET VE İNTİKAL**  
**VERGİSİ**

3. Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu: Ölüm .....	93
3.1. Ölümle Gelen İstisnalar .....	96
3.2. Ölümün Ardından Doğan VİV Mükellefiyeti .....	98
3.3. VİV: Yetkili Vergi Dairesi .....	104
3.4. Ölüm Halinde VİV Beyannamesi .....	106
3.5. Ölümün Ardından: VİV Beyan Süresi .....	108
3.6. Ölümün Ardından: Değerleme.....	112
3.6.1. Değerleme Ölçüleri .....	114
3.6.1.1. Maliyet Bedeli .....	114
3.6.1.2. Borsa Rayici.....	115
3.6.1.3. Tasarruf Değer.....	115
3.6.1.4. Mukayyet Değer .....	115

3.6.1.5. İtibari Değer .....	116
3.6.1.6. Rayiç Bedel .....	116
3.6.1.7. Emsal Bedel .....	116
3.6.1.8. Vergi Değeri .....	117
3.6.1.9. Tapu Siciline Kayıtlı Bedel .....	118
3.7. Matrahın Saptanması .....	119
3.8. VİV Matrahı: İndirilebilecek Giderler ve Borçlar .....	120
3.9. Mirasbırakanın İndirilemeyen Borçları .....	123
3.10. Vergi Tarifesi .....	125
3.11. VİV: Tarh işlemi .....	126
3.11.1. Tarhın Aşamaları .....	127
3.11.1.1. İlk Tarhiyat .....	128
3.11.1.1.1. Ticari Sermaye .....	129
3.11.1.1.2. Gayrimenkuller .....	130
3.11.1.1.2.1. Kat Karşılığı Yapılan Bina Tamamlanmadan Kişinin Ölümü .....	133
3.11.1.1.2.2. Yapı Kooperatifi Payının İntikalinde Değerleme .....	134
3.11.1.1.2.3. Devre Mülk Hakkının Değerlemesi .....	136
3.11.1.1.3. Hisse Senetleri (Esham) .....	137
3.11.1.1.4. Tahvilat (Borç Senetleri) .....	139
3.11.1.1.5. Yabancı Paralar .....	139
3.11.1.1.6. Haklar .....	140
3.11.1.2. Kesin (İkmal) Tarhiyat .....	140
3.12. Sorumluluk .....	143
3.13. VİV: Ödeme, Gecikme Faizi ve Zamanaşımı .....	152
3.13.1. Verginin Ödenmesi .....	152
3.13.2. Gecikme Faizi .....	153
3.13.3. Zamanaşımı .....	156
3.14. Vergiye Mukabil Alınan Teminat .....	158
3.15. İhtiyat Tedbirleri .....	161

---

3.16. Vergi Kabahatleri ve Yaptırımları .....	163
3.16.1. Vergi Ziyayı Kabahati ve Cezası .....	164
3.16.2. Usulsüzlük Kabahati ve Cezası .....	167
3.16.3. Vergi Cezalarından Kurtulma .....	171
3.17. Mirasçığın Hükmen Sabit Olması.....	174
3.18. Gaibin Ortaya Çıkması.....	175
SONUÇ .....	177
KAYNAKLAR .....	185