



VERASET ve İNTİKAL VERGİSİNDE İLK TARHİYAT ve SONRASINDA YAPILACAK İŞLEMLER

Mehmet GÖKÇEN^(*)

1 - GİRİŞ

Bilindiği gibi ivazsız intikallerle veraset yoluyla vuku bulan intikaller 7338 Sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu¹ ile vergilendirilmektedir. Kanunun 1. maddesine göre; Türk Vatandaşlarına ait mallarla Türkiye’de bulunan malların, veraset yoluyla veya herhangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir tarzda bir şahıstan diğer şahsa intikali ile Türk Vatandaşlarının yabancı memleketlerde aynı yollardan iktisap ettikleri mallar Veraset ve intikal vergisinin konusunu oluşturur.

Kanun muafiyet ve istisna hükümlerini düzenledikten sonra, verginin mükelleflerinin “veraset yoluyla veya ivazsız bir tarzda mal iktisap eden kişiler” olduğunu belirlemiştir. Verginin konusuna giren malları edinen mükellefler, veraset

yoluyla veya ivazsız bir şekilde elde ettikleri bu malları kural olarak ölen kimsenin veya tasarrufta bulunan şahsın ikametgâhının bulunduğu yer vergi dairesine verecekleri beyanname ile ve Kanunun 9. maddesindeki sürelerde bildirmek zorundadırlar.

Yine bilindiği gibi, 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun² 20. maddesinde “Verginin tarhı, vergi alacağının kanunlarında gösterilen matrah ve nispetler üzerinden vergi dairesi tarafından hesaplanarak bu alacağı miktar itibarıyla tespit eden idari muameledir.” şeklinde tanımlanmıştır. Tarh usulleri ise; beyannameye dayanan tarh, ikmalen, re’sen ve idarece tarh ile tahrir dayanan tarh olarak belirlenmiştir.

Veraset ve İntikal Vergisi, mükellef tarafından verilen beyanname üzerine tarh olunur. Yani; veraset yoluyla vuku bulan intikallerle ivazsız intikallerde tarh usulü olarak, VUK 25-28. maddelere uygun olarak beyannameye dayanan tarh be-

^(*) Vergi Denetmen Yardımcısı

¹ 15.06.1959 tarih ve 10231 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

² 10.01.1961 tarih ve 10703 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

nimsenmiştir. Beyanname usulünün bir neticesi olarak kontrol mekanizmasının devreye girmesi ise kaçınılmazdır. Nitekim bu mekanizma Veraset ve intikal vergisi için de geçerlidir. Biz bu yazımızda Veraset ve intikal vergisinde ilk ve son tarhiyatın (ikmal tarhiyatı veya kesin tarhiyat olarak da adlandırılmaktadır.³) nasıl yapıldığını örnekle açıklamaya çalışacağız.

2- MATRAHIN TESPİT ve TAYİNİ

Kanunun 10. maddesine göre, Veraset ve İntikal Vergisinde matrah; intikal eden malların VUK'a göre bulunan değerlerinden, varsa Kanunun 12. maddesinde yazılı borçlar ve masraflar tenzil olunduktan sonra kalan miktardır. Ancak veraset ve intikal vergisinde farklı bir usul izlenerek matrahın iki aşamada belirlenmesi öngörülmüştür. Buna göre; mükellefler tarafından ilk tarhiyatta nazara alınmak üzere, veraset ve intikal vergisi mevzuuna giren mallar kanunun 10. maddesinde belirtilen değerlendirme ölçülerinden faydalanılarak, belirtilmeyenler bakımından ise VUK'un servetleri değerlendirme ile ilgili üçüncü bölümündeki esaslara göre değerlendirilerek beyan edilmekte; vergi, beyan edilen değerler üzerinden, beyannamenin verildiği tarihten itibaren en geç on beş gün içinde idarece tarh edilmektedir. İlk tarhiyatı takiben, vergi idaresince VUK'a göre nihai bir değerlendirme yapılmakta; tarh edilen vergiler intikal eden malların VUK'a göre bulunacak değerlerine göre ikmal edilmektedir. Yükümlünün matrah tespiti daha basit esaslara dayanıp geçici nitelik taşır; idare tespit edilen matrahın doğruluğunu doğru değerlendirme ölçüleri ile araştırır ve böylece tarhiyatı tekmil eder.

İdare ve mükelleflerce kullanılan değerlendirme ölçüleri aynı olabileceği gibi farklılıklar da içerebilir. Vergi Usul Kanunda açıklanan değerlendirme ölçüleri ile mükellef ve idarece matrah tespit usullerine değinelim.

2.1- Matrahın Tespitinde Değerleme

Vergi Usul Kanununun üçüncü kitabında düzenlenen değerlendirme, "vergi matrahlarının hesaplanmasıyla ilgili iktisadi kıymetlerin takdir ve tespittir." şeklinde tanımlanmıştır. Bu takdir ve tespiti esas değerlendirme ölçüleri ise; "maliyet bedeli, borsa rayici, tasarruf değeri, mukayyet değer, itibari değer, vergi değeri, rayiç bedel, emsal bedeli ve emsal ücreti"dir.

Veraset ve İntikal Vergisinde "değerleme gü-nü"; miras yoluyla gerçekleşen intikallerde mirasın açıldığı, diğer şekilde gerçekleşen intikallerde ise malların hukuken iktisap edildiği gündür. Medeni Kanun; mirasın, miras bırakanın yerleşim yerinde ve ölümüyle açılacağını hükme bağlamıştır.⁴

Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu 10. maddeye göre; ticari sermaye, gayrimenkuller, menkul mallar ve gemiler, esham (hisse senetleri), tahvilat, yabancı paralar ve haklar ilk tarhiyatta nazara alınmak üzere mükellefçe aşağıdaki şekilde değerlendirilir:

a) Ticari sermaye; bilanço esasına göre defter tutanlarda ölüm tarihine takaddüm eden takvim yılı bilançosuna göre bulunacak öz sermaye, ticari sermayedir. Mükellefler isterlerse ölüm günü itibariyle çıkaracakları bilanço-yu esas alarak öz sermayelerini tespit edebilirler. İşletme hesabı esasına göre defter tutanlarla götürü mükellefiye-

³ Bkz. Danıştay 9. Dairesi 29.10.1996 tarih ve E.96/3254 K.96/4026 sayılı karar

⁴ 8.12.2001 tarih ve 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu madde: 575-576.

te tabi olanlarda ticari sermaye olarak murisin ölüm tarihindeki ticari varlığı beyan edilir.

Ticari sermayeye yukarıdaki esaslara göre mükellefçe değerlendirilip tespit edilemiyorsa; Vergi Usul Kanununun iktisadi işletmelere dâhil kıymetleri değerlendirme ile ilgili ikinci bölümündeki esaslara göre tespit olunacaktır. Buna göre, iktisadi işletmelere dâhil;

- Gayrimenkuller, alet, edevat, mefruşat ve demirbaş eşya, emtia, zirai mahsuller, zirai işletmelere dâhil hayvanlar maliyet bedelleri ile,

- Yangın, deprem ve su basması gibi afetler yüzünden veyahut bozulmak, çürümek, kırılmak, çatlamak, paslanmak gibi haller neticesinde iktisadi kıymetlerinde önemli bir azalış vaki olan emtia ile maliyetlerin hesaplanması mutad olmayan hurdalar ve döküntüler, üstüğü, deşe ve iskartalar emsal bedeli ile,

- Hisse senetleri ile fon portföyünün en az yüzde 51'i Türkiye'de kurulmuş bulunan şirketlerin hisse senetlerinden oluşan yatırım fonu katılma belgeleri alış bedeliyle, bunlar dışında kalan her türlü menkul kıymet borsa rayici ile,

- Yabancı paralar borsa rayici ile (borsada rayici yoksa Maliye Bakanlığınca tespit olunacak kura göre, borsa rayicinin takarrüründe muvaza-a olduğu anlaşılırsa alış bedeli ile),

- Alacaklar, borçlar, karşılıklar, kurumlarda aktifleştirilen ilk tesis ve taazzuf giderleri; gelecek bir hesap dönemine ait olarak peşin ödenen giderler ile cari hesap dönemine ait olup da henüz tahsil edilmemiş olan hasılat; gelecek hesap dönemlerine ait olarak peşin tahsil olunan hasılat ile cari hesap dönemine ait olup henüz ödenmemiş olan giderler; mukayyet değerleri ile,

- Kasadaki Türk Lirası ve eshamlı şirketlerin çıkardığı tahviller itibari değerleri ile,

değerlenir.

b) Gayrimenkuller; ticari işletmeye dâhil ol-

sun veya olmasın Emlak Vergisine esas olan değerle değerlendirilir.

c) Menkul mallar ve gemiler; rayiç bedelle değerlendirilir.

d) Esham; borsada kayıtlı ise ölüm tarihinden önceki üç yıl içindeki en son muamele değeri ile değerlendirilir. Borsada kayıtlı değil ise veya kayıtlı olup da üç yıl içinde muamele görmemiş ise itibari değerle değerlendirilir.

e) Tahvilat; rayiç bedel ile değerlendirilir.

f) Yabancı paralar; borsa rayici ile borsada rayici yoksa Maliye Bakanlığınca tespit olunacak kura göre değerlendirilir.

g) Haklar; tescile tabi bilumum hakların değeri tesisleri sırasında tapu siciline kaydedilen değerdir.

Yukarıda belirtilmeyenler için VUK'un "Servetleri Değerlemeye" ilişkin üçüncü bölümü nazara alınacaktır. Ancak tapu sicilinde bedeli gösterilmeyen haklarla, bunlar dışındaki bilumum haklar (sinaî ve edebi mülkiyet haklarıyla imtiyazlar dâhil) mükellef tarafından değerlendirilmez ve ilk tarhiyatta nazara alınmaz.

İlk tarhiyatta nazara alınmak üzere mükellefler tarafından bu maddedeki esaslara göre beyan edilen miktar ile idarece aynı değerlendirme ölçülerine göre bulunan miktar arasındaki farka ait vergi (gayrimenkuller hariç), vergi ziyai cezasının yarısı ile birlikte alınır. Ancak, menkul mallar ile gemilere ilişkin değerlemelerde % 50'ye kadar bulunacak fark için ceza uygulanmaz.

Yukarıda mükellefçe yapılacak değerlemeye esas olmak üzere değerlendirme ölçüleri verilmiş iken; vergi idaresi ikinci ve kesin tarhiyatta farklı ölçüler kullanabilecektir. VUK'a göre idarenin ikmal tarhiyatında kullanacağı değerlendirme ölçüleri şöyledir:

a) Ticari Sermaye; vergilendirilecek bir servete dâhil ticari sermayenin unsurlarından bulunan

emtia, gemiler ve taşıtlar, tesisat ve makineler, demirbaş eşya ve diğer menkul mallar, emsal bedelleri ile değerlendirilir.

b) Menkul Mallar ve Gemiler; ticari sermayeye dâhil olmayan ev eşyası, mücevherat, sanat eserleri gibi menkul mallar ve gemiler emsal bedelleri ile değerlendirilir.

c) Esham, Tahvilat ve Yabancı Paralar; ticari sermayeye dâhil olsun olmasın bütün esham ve tahvilat borsa rayıcı ile borsada kayıtlı olmayan esham ve tahvilat, emsal bedelleri ile değerlendirilir. Borsa rayıcının takarrüründe muvazaa olduğu anlaşılırsa bu rayiç yerine emsal bedeli esas olur. Ticari sermayeye dâhil olsun olmasın yabancı paraların ve yabancı paralar üzerinden tanzim edilmiş alacak ve borç senetlerinin değerlendirilmesinde VUK'un değerlemeye ilişkin ikinci bölümünün hükümleri uygulanır.

d) Alacak ve Borçlar; ticari sermayeye dâhil olsun veya olmasın senetli ve senetsiz bütün alacak ve borçlar VUK'un değerlemeye ilişkin ikinci bölümündeki esaslara göre mukayyet değeri ile değerlendirilir.

e) Haklar; tescile tabi bilumum hakların değeri, tesisleri sırasında tapu siciline kaydedilen bedeldir. Tapu sicilinde bedeli gösterilmeyen haklarla diğer tüm haklar (Sınai ve edebi mülkiyet hakları ile imtiyazlar dâhil) emsal bedelleriyle değerlendirilir. Veraset yoluyla veya sair suretle ivazsız ve bedelsiz bir tarzda intikal eden intifa hakları aşağıdaki şekilde değerlendirilir:

1. İntifa hakkı sahibinin yaşı intikal tarihinde yirmiyi doldurmamış olduğu takdirde gayrimenkulün emsal bedelinin onda yedisi intifa hakkının ve onda üçü çıplak mülkiyet hakkının değeri sayılır.

2. İntifa hakkı sahibinin yaşı intikal tarihinde yirmiyi aşkın olduğu takdirde yukarıdaki bentte yazılı nispet, her tam on yıllık bir devre için çıp-

lak mülkiyet hakkı onda bir artırılmak ve intifa hakkı onda bir indirilmek suretiyle değer tayin olunur.

3. İntifa hakkı sahibinin yaşı intikal tarihinde yetmiş aşkın ise gayrimenkulün emsal bedelinin onda biri intifa hakkının ve onda dokuzu çıplak mülkiyet hakkının değeri sayılır.

4. Sabit bir süre için tayin edilmiş olan intifa hakkının değeri yaş kaydı nazara alınmaksızın sürenin tam on yılı için gayrimenkul emsal bedelinin onda ikisi olarak hesaplanır.

5. Ömür boyunca aylık gelir şeklinde vaki ivazsız intikallerde bu gelirin ödeneceği azami süreye göre baliğ olacağı miktar bulunarak intifa hakkı sahibinin ödemenin başladığı tarihteki yaşı elliyi aşmış ise elliden yukarı her yaş yılı için yirmide biri indirilmek suretiyle değeri tayin olunur. Ancak ömür boyunca aylık gelir, muayyen bir sermaye ödenerek tasfiye edilmiş ise bu sermaye aynen değer olarak kabul edilir.

6. Hayat kaydıyla ödenen rant şeklinde vaki ivazsız intikallerde intifa hakkı sahibinin yaşı ödemenin başladığı tarihte kırkı aşmamış ise rantın bir yıllık tutarının yirmi katı değeri sayılır. İntifa hakkı sahibinin yaşı, ödemenin başladığı tarihte kırkı aşmış ise kırktan yukarı her tam on yıllık bir devre için yirmi katın dörtte biri indirilmek suretiyle rantın değeri takdir olunur. İntifa hakkı sahibinin yaşı, ödemenin başladığı tarihte yetmiş aşmış ise rantın değeri bir yıllık tutarıdır.

f) Bina ve Arazi; ticari sermayeye dâhil olsun olmasın bilumum binalarla arazi vergi değeri ile değerlendirilir.

2.2- Matrahın Tespitinde Tenzil Olunabilecek Borçlar ve Masraflar

Veraset ve intikal vergisine konu mal ve haklar değerlendirildikten sonra; Kanunun 12. maddesine göre, iktisap edilen malların değerlerinden ve-

ya değerleri toplamından aşağıda yazılı borç ve masraflar, beyannamede gösterilmek şartıyla indirilebilecektir:

a) Veraset yoluyla gerçekleşen intikallerde murisin vesikaya dayalı borçları ile vergi borçları;

b) Diğer suretle iktisaplarda intikal eden malın aynına taalluk eden borçlarla vergi borçları (Şu kadar ki, hibe eden hibe ettiği mala taalluk eden borçları kendi üzerine almış veya öyle tahhüt etmiş ise bu borçlar nazara alınmaz);

c) Belgelendirilmek şartıyla; Türkiye Cumhuriyeti tabiiyetinde olan şahıslara ait mallardan yabancı memleketlerde bulunanlara taalluk eden borçlar ve yabancı memleketlerde bu mallar dolayısıyla alınan Veraset ve İntikal Vergileri (borçlar ile Veraset ve İntikal vergileri, beyannamede gösterilen bu kabil malların değerini geçemez);

d) Cenazenin teşhiz ve tedfini için yapılan masraflar.

3- MATRAHIN TESPİTİNE ÖRNEK

Bay A 31.01.2010 tarihinde vefat etmiştir. Bay A'nın mirasçıları eşi ve iki çocuğudur. Mirasçılara intikal eden mallar ile Bay A'nın borçları ise şöyledir:

- Rayiç bedeli 30.000-TL olan otomobil,
- Emlak vergisi değeri 100.000-TL olan daire,
- Bay A'nın ölümüne kadar 60.000-TL ödediği yapı kooperatifi hissesi (Mirasçılar kooperatif başkanından 60.000-TL ödendiğine dair makbuz almışlardır.),

- Bay A'nın yazdığı 10. baskısı yapılmış kitap,
- En son 2005 yılında 112.000-TL'den borsada işlem görmüş itibari değeri 100.000-TL olan hisse senedi,

- 10.000-TL'lik vergi borcu.

- Ayrıca Bay A'nın vefatı gazeteye ilan verilmiş; ilan bedeli olarak gazeteye 5.000-TL ile mezar taşı ve diğer cenaze masrafları için 2.000-TL mirasçılar tarafından ödenmiş, faturaları alınmıştır.

Yukarıdaki bilgilere göre mirasçılar matrahın tespitinde otomobili VİVK 10/c maddesine göre rayiç bedelle, daireyi VİVK 10/b'ye göre emlak vergisine esas değerle değerleyeceklerdir.⁵ Yapı kooperatifi hissesi için ise; yapılan ödemeler kooperatiftan alacak mahiyetinde olması ve VİVK 10. maddede özellikle belirtilmemiş olması gibi sebeplerden, VUK'un servetleri değerlemeye ait hükümlerden 295. maddeye göre ve 295. maddenin atfı yaptığı 281. maddedeki esaslar çerçevesinde mukayyet değeri ile değerlendirilecektir. Dolayısıyla değerlemede ölüm tarihine kadar ödenen tutar dikkate alınacaktır.⁶ Bay A'nın yazdığı 10. baskısı yapılmış kitap tapu siciline kaydedilmemiş bir hak mahiyetinde olduğu için VİVK 10/g'ye göre mirasçılar tarafından ilk tarhiyatta dikkate alınmayacaktır ve değeri "0" olarak gösterilecektir. Hisse senedi son üç yılda borsada işlem görmemiş olduğu için ilk tarhiyatta VİVK 10/d'ye göre itibari değeri ile değerlendirilecektir.

İlk tarhiyatta intikal eden malların değerlendirme usulünü tespitten sonra; borç ve masraflar matrahtan indirilecektir. Buna göre; mükellefin vergi borcu VİVK 12/a maddesine göre indirim konusu yapılırken, "cenazenin teşhiz ve tedfini için yapılan masraflar" ile ilgili bir takım uyumsuzluklar mevcuttur. Konunun dar manasıyla yorumlanarak ilan ve mezar taşı gibi masrafların indirilmesi gerektiğini söyleyenler⁷ olmakla birlikte Da-

⁵ Bkz. 07.03.1984 tarih, 22 Seri Nolu VİVK Genel Tebliği ile 18.12.2003 tarih, VİVK. Sirküleri/1.

⁶ Bkz. 17.01.1997 tarih ve 1997/1 Seri Nolu VİVK İç Genelgesi.

⁷ Bkz. Mualla ÖNCEL vd.(2005), "Vergi Hukuku", Ankara, s.382.

nıştay masraf miktarının; “ölenin hal ve durumuna, ekonomik ve sosyal yapısına uygun bir surette tespit edilmesi ve ona göre bir meblağın kabulü gerektiği, mezar taşı ve ilan giderlerinin de diğer giderlerden olan mezar yeri ve cenaze gibi ölümle doğrudan doğruya ilgili bulunan ve ölenin dini, sosyal ve ekonomik durumuna uygun giderlerden sayılması gerektiği” şeklinde karar vermiştir.⁸ Bu nedenle mirasçılar belgelendirdikleri ilan giderleri ile mezar taşı ve diğer cenaze masraflarını Veraset ve İntikal Vergisi matrahından indireceklerdir.

Mirasçılar tarafından yapılan değerlendirme ile matrah tespitinden sonra vergi idaresi kesin tarhiyatı yapmıştır. İdarenin yaptığı ikinci tarhiyatta; otomobil VUK/293. maddeye göre takdir komisyonu tarafından emsal bedeli ile değerlendirilmiş ilk tarhiyata nazaran fark bulunmamıştır. Yine 10. baskısı yapılan ve hak mahiyetinde olan kitap VUK/296’ya uygun olarak emsal bedeli ile değerlendirilerek 100.000-TL olarak takdir edilmiştir. İtibari değeri 100.000-TL olan hisse senedi de aynı şekilde VUK/294’e göre emsal bedeli ile değerlendirilerek kıymeti 150.000-TL olarak takdir edilmiştir. Diğer matrah unsurlarının değerleri ilk tarhiyatta beyan edilen değerleri ile aynen kabul edilmiştir.

Yapılan açıklamalar çerçevesinde; ilk tarhiyat ile idarece yapılan son tarhiyatta değerlemeler kısaca şöyle tablolastırılabilir:

Matrah (Servet Unsuru)	İlk Tarhiyatta Değerleme Ölçüsü	Son Tarhiyatta Değerleme Ölçüsü
Otomobil	Rayiç Bedel	Emsal Bedeli
Daire	Emlak Vergisi Değeri	Vergi Değeri
Kooperatif Hissesi	Mukayyet Değer (Ölüm tarihine kadar yapılan ödemeler toplamı)	Mukayyet Değer (Ölüm tarihine kadar yapılan ödemeler toplamı)
Kitap	Değerlenmez ("0" gösterilir.)	Emsal Bedel (Takdir komisyonu)
Hisse Senedi	İtibari Değer	Emsal Bedel (Takdir komisyonu)

Neticede; mirasçılar adına Veraset ve İntikal Vergisi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

- Mirasın toplam değeri : 440.000 TL
- Tenzili gereken borç : 17.000 TL
- İntikal eden toplam değer : 423.000 TL

Medeni Kanunun 499. maddesine göre, mirasın 1/4’ü sağ kalan eşe aittir; kalan kısım ise, iki çocuğa eşit olarak paylaştırılacaktır (Her biri mirasın 3/8’ini alır). Bulunan hisse tutarından VİVK 4/b’ye göre istisnalar düşülecek ve VİVK 16. maddedeki nispetler matraha uygulanarak ödenecek Veraset ve İntikal Vergisi bulunacaktır. 41 seri nolu VİVK Genel Tebliğine⁹ göre; değerleri 10 uncu maddeye göre belirlenen menkul ve gayrimenkul mallardan evlatlıklar da dâhil olmak üzere fûruğ ve eşten her

⁸ Bkz. Danıştay 7. Dairesi 22.11.1982 tarih ve E.82/438 K.82/3169 sayılı karar.

⁹ 29.12.2009 tarihli ve 27447 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

birine isabet eden miras hisselerinin 2010 takvim yılı için 109.971-TL'si istisnadır. Aynı tebliğe göre; veraset yoluyla vuku bulan intikaller 2010 takvim yılında ilk 160.000-TL'lik matrah için %1 nispetinde vergilendirilecektir. Hesaplanarak tahakkuk eden vergi ise tahakkukundan itibaren her yıl Mayıs ve Kasım aylarında olmak üzere üç yılda ödenecektir (VİVK/19).

Bu durumda eş için Veraset ve İntikal Vergisi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

- Miras hissesi (1/4 hisse)^A :105.750 TL
- İstisna (VİVK/4-b)^B :109.971 TL
- Matrah (A-B)^C : 0 TL
- Hesaplanan Vergi (C*%1) : 0 TL

Her bir çocuk için ise Veraset ve İntikal Vergisi şöyle hesaplanır:

- Miras hissesi (3/8 hisse)^A :158.625 TL
- İstisna (VİVK/4-b)^B :109.971 TL
- Matrah (A-B)^C : 48.654 TL
- Hesaplanan Vergi (C*%1) : 486,54 TL

KAYNAKÇA

- 7338 Sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu.
- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu.
- 1319 Sayılı Emlâk Vergisi Kanunu.
- 4721 Sayılı Türk Medeni Kanunu.
- Danıştay 9. Dairesi 29.10.1996 Tarih ve E.96/3254 K.96/4026 Sayılı Karar.
- Danıştay 7. Dairesi 22.11.1982 Tarih ve E.82/438 K.82/3169 Sayılı Karar.
- 22 Seri Nolu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliği.
- 41 Seri Nolu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliği.
- 18.12.2003 Tarihli Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Sirküleri/1.

• 1997/1 Seri Nolu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu İç Genelgesi.

• ÖNCEL Mualla, KUMRULU Ahmet, ÇAĞAN Nami (2005), Vergi Hukuku, Turhan Kitabevi, Ankara.