



# JOURNAL OF SOCIAL AND HUMANITIES SCIENCES RESEARCH

Uluslararası Sosyal ve Beşeri Bilimler Araştırma Dergisi

Open Access Refereed e-Journal & Refereed & Indexed

Article Type	Research Article	Accepted / Makale Kabul	26.11.2019
Received / Makale Geliş	17.09.2019	Published / Yayınlanma	27.11.2019

## KÜÇÜK VE KISITLILARDA VERGİ SORUMLULUĞUNUN DEĞERLENDİRİLMESİ

### THE EVALUATION OF TAX RESPONSIBILITY AT THE UNDER THE AGE AND THE DISABLED PEOPLE

Dr. Öğr. Üyesi Özge ÖNKAN

Sinop Üniversitesi, Boyabat İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Uluslararası İşletmecilik ve Ticaret Bölümü, Sinop / TÜRKİYE, ORCID: 0000-0001-5227-7747



Doi Number: <http://dx.doi.org/10.26450/jshsr.1577>

Reference: Önkân, Ö. (2019). Küçük ve kısıtlılarda vergi sorumluluğunun değerlendirilmesi. *Journal of Social and Humanities Sciences Research*, 6(44), 3676-3681.

#### ÖZET

Türkiye'deki Medeni Kanun, Ceza Kanunu gibi çeşitli kanunlarda; çocuk veya küçük tanımları yapılmış ve bazı kanunlarda da ergin olma şartları işlenilmiştir. Ayrıca, Medeni Kanun'da maddi ve şekli ödevlerini yerine getiren vergi sorumlularının, veli, vasi, kayyum şeklindeki kanuni temsilciler olduğu belirtilmektedir. Küçük ve de kısıtlı kavramlarının açıklanması, vergi asıllarını ödeyecek olan kişi ve vergi cezalarının verileceği kişi bakımından önem taşımaktadır. Bu amaçla, çalışmamızda, küçük ve kısıtlıların ve bunların vergi sorumlusu sayılan kanuni temsilcilerinin vergi aslını ve vergi cezasını ödemedi kanun karşısındaki durumları ele alınmaktadır.

**Anahtar Kelimeler:** Vergi sorumluluğu, küçük ve kısıtlı, vergi ehliyeti

**Jel Kodları:** K34, K15, K14

#### ABSTRACT

Definition of junior or under age is made at some laws such as Civil Law and Criminal Law in Turkey. Also, conditions of majority are treated at some laws. Besides, it is indicated that tax responsible who fulfills the tax obligation is legal representative as guardian, custodian, and administration in Civil Law. Explaining concepts of under age and disabled is importance in terms of person who pays original tax and person on which imposed a tax penalty. For this reason, in this study, the legal status of the under age and disabled persons and their legal representatives, who are deemed to be tax responsible, in terms of paying original tax and tax penalty are discussed.

**Key Words:** Tax responsibility, under the age and disabled, tax competence

**Jel Codes:** K34, K15, K14

#### 1. GİRİŞ

Hukukun değişik dallarıyla uğraşan uzmanlar konularıyla bağlantılı olarak çeşitli kriterler kullanmışlar, bazen yaşa bağlı, bazen erginliğe bağlı, bazen de işlenen suça dayalı olarak değişik çocuk tanımlamaları yapmışlardır. Bu tanımlamalarda, çocuğun, yaşamın doğuştan erginliğe kadar süren dönemini yaşayan varlık olarak belirtildiği gibi, gelişen bir insan yavrusu, olgunlaşmamış, "ergin" sayılmayan küçük yurttaş olduğu, üst sınırı belirsiz bir çağ olduğu da ileri sürülmüştür. Bunların yanında çocukluğun gerçek yaşama hazırlanan bir dönem olmayıp, amacı kendinde olan, kendine has ihtiyaçları olan ve kendine has yasalarla düzenlenmesi gereken bir yaş kesiti olduğu da belirtilmiştir (Çelik, 2005: 3. ve 4. Paragraf). Çocuk veya küçük kavramı, hukukun çeşitli dallarında çeşitli şekillerde yerini bulmaktadır. İlk bakışta, bu iki kavramın aynı olduğu düşünülebilir. Ancak, bu noktada Medeni Kanun'da ergin ve ergin olmayan çocuk şeklinde ayırım yapılmaktadır. Ergin olmayan çocuklar küçük çocuk sayılmaktadır.

Medeni Kanun'da, 18 yaşını doldurmuş bir kişinin reşit olacağı belirtilmektedir. Kanunlar çerçevesinde, 18 yaşındaki bir kişi ayırt etme gücüne sahipse ve kısıtlı değilse, vergi borcunu ve vergi cezasını ödemekle yükümlüdür. Ancak, 18 yaşın altındaki bir küçüğün de vergi borçları olabileceğinden, vergisel işlemleri kanuni temsilcisi aracılığıyla yürütülecektir.

Vergi borcu bünyelerinde doğmayan kanuni temsilciler, kanunda belirtilen maddeler gereğince küçük ve kısıtlının vergi ödevlerini yapıp, vergi borcunu vergi dairesine yatırmaktan sorumludurlar. Bu işlemler gerçekleştirilirken, ele alınması gereken konulardan biri de vergi aslının ve vergi cezalarının küçük ve kısıtlıya rücu edilip edilemeyeceğidir. Çalışmamızda, küçük ve kısıtlıların vergi sorumluluğu, vergi ehliyeti ve ceza ehliyeti ayrımı açısından incelenecektir.

## 2. KÜÇÜK VE KISITLI KAVRAMI

Türk Ceza Kanunu'nun 6. maddesinin 1. fıkrası uyarınca 18 yaşını doldurmamış kişinin çocuk olduğu ifade edilmektedir. Çocuk Koruma Kanunu'nun 3.maddesinin 1.fıkrasında ise daha erken yaşta ergin olsa bile, 18 yaşını doldurmamış kişi çocuk olarak sayılmıştır. Medeni Kanun'un, 11. maddesinde erginlik; "erginlik on sekiz yaşın doldurulmasıyla başlar", 404. maddesinde de "velâyet altında bulunmayan her küçük vesayet altına alınır" denilerek küçüklük tanımı yapılmıştır. Kanunlarda yapılan çocuk ve küçük tanımlarından; 18 yaşını doldurmamış çocuğun, küçük olduğu ve ergin olmadığı anlaşılmaktadır. Ancak 11. maddenin devamında ve 12. maddede evlenmenin kişiyi ergin kılacağı, on beş yaşını dolduran küçüğün, kendi isteği ve velisinin rızasıyla mahkemece ergin kılınabileceği belirtilmektedir. Bu durumda, on beş yaşını doldurmamış çocuğun küçük çocuk olduğu, buna karşın on beş yaşını doldurmuş kişinin ise sadece çocuk olduğu söylenebilir.

Medeni Kanun'un 405.-408. maddeleri arasında, bir bireyin hangi durumlarda kanunen kısıtlanabileceği belirtilmiştir. Bu maddeler çerçevesinde, bir bireyin kısıtlanabilmesi için, kişide, akıl hastalığı veya akıl zayıflığının veya savurganlık, alkol veya uyuşturucu, madde bağımlılığının, kötü yaşama tarzının olması, kişinin malvarlığını kötü yönetmesi veya kişinin özgürlüğü bağlayıcı ceza alması gerekmektedir.

## 3. KÜÇÜK VE KISITLILARDA VERGİ SORUMLULUĞU

Vergi Usul Kanunu (VUK)'un 8. maddesine göre; mükellef, vergi kanunlarına göre kendisine vergi borcu düşen gerçek veya tüzel kişidir. Vergi sorumlusu da verginin ödenmesi bakımından, alacaklı vergi dairesine karşı muhatap olan kişidir. Diğer bir deyişle, vergi sorumluları, özellik arz eden bazı durumlarda, verginin uygulanmasını kolaylaştırabilmek amacıyla verginin ödenmesi açısından vergi mükellefi olmadıkları halde, asıl vergi mükelleflerinden istenen vergiyi vergi dairesine ödemek (mükellefin maddi vergi ödevi) ve diğer yükümlülükleri (mükellefin şekli vergi ödevleri) yerine getirmek zorunda olan kişilerdir (Tosuner ve Arıkan, 2019: 52).

VUK'a göre, kişinin vergi mükellefi veya vergi sorumlusu olabilmesini 18 yaşını doldurmuş olması veya kısıtlı olması engellemez. Bu durumda, bir küçük, bir kısıtlı da vergi mükellefi veya vergi sorumlusu olabilmektedir. Örneğin, kendisine miras olarak kalan şahıs işletmesi niteliğindeki bir işyeri nedeniyle, henüz reşit olmayan bir çocuk; bu işyerinden sağladığı kazanç nedeniyle vergi mükellefi, çalıştırılan elemanlar nedeniyle de vergi sorumlusu olabilmektedir (Akdoğan, 2017: 51). Çünkü işverenler hizmet erbabının ücretini öderken bu ücrete isabet eden vergiyi hesaplayıp, ilgili vergi dairesine vergi sorumlusu sıfatıyla yatırmak zorundadırlar (Bay ve İnneci, 2017: 202). Ancak, bu kişilerin ödevleri, VUK'un 10. maddesine göre kanuni temsilcileri aracılığıyla yerine getirilmektedir.

### 3.1. Vergi Ehliyeti Açısından Sorumluluk

Medeni Kanun'unun 8.maddesinde her insanın hak ehliyetinin olduğunu ve buna göre bütün insanların, hukuk düzeninin sınırları içinde, haklara ve borçlara ehil olmada eşit kılındığı belirtilmektedir. Öyle ki; medeni haklardan yararlanma ehliyeti olarak da bilinen hak ehliyetinden cenin anne karnına düştüğü andan itibaren sağ doğmak koşuluyla yararlanabilmektedir. Dolayısıyla, hak ehliyeti, sağ doğmak koşulu ile doğmamış çocuğu bile dâhil olmak üzere yaşayan bütün insanları kapsamaktadır.

Vergi hukukunda vergilendirme yapabilme açısından, kişinin, vergiyi doğuran olayla bağlantı içine girmiş olması gerekmektedir. Bu durumda, kişinin, yerli veya yabancı olmasının, yaşının, cinsiyetinin, renginin, inancının vb. önemi yoktur (Şenyüz, Yüce ve Gerçek, 2013: 97). Çünkü vergi hukukunda, ehliyetin temeli vergi ödeme gücüdür (Öncel, Kumrulu ve Çağan, 1985: 84-85). Dolayısıyla, vergi

ehliyeti, medeni haklardan yararlanma ehliyeti kavramına karşılık gelmektedir. Vergi ehliyetinde, herkesin ayırım yapmaksızın bu ehliyete sahip olabiliyor oluşu, vergi emniyeti açısından büyük önem taşımaktadır. Küçük veya kısıtlı olan bir kişi, bu halini ileri sürerek, vergi mükellefiyetinden kaçamayacaktır. Böylece, vergi alacağı emniyet altına alınmış olacaktır (Tosuner ve Arıkan, 2019: 49-50).

VUK'un 10.maddesine göre, küçük ve kısıtlıların mükellef veya vergi sorumlusu olmaları halinde bunlara düşen ödevler kanuni temsilcileri tarafından yerine getirilir. Küçük ve kısıtlılara ait ödevlerin kanuni temsilcisi tarafından yerine getirilmemesi dolayısıyla salınan ilave vergi, prensip olarak küçük ve kısıtlının mal varlığından alınmaktadır. Ancak, küçük ve kısıtlının mal varlığından alınamaz ise, kanuni temsilci sorumlu hale gelmektedir ve bu durumda, kanuni temsilcinin vergi aslını da ödemesi gerekmektedir. Kanuni temsilcinin varlığına gidebilmek için 1998 tarihli 3505 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'dan önce, ayrıca kanuni temsilcinin kasıt veya ihmalinin bulunması gerekmekteydi. 3505 sayılı Kanun ile bu şartı madde metninden çıkarmıştır. Ancak, yargı kararlarında ve vergi idaresinin açıklamalarında kanun metnindeki bu değişikliğe rağmen kasıt unsuruna önem verilmektedir (Akarca ve Şafak, 2014).

### 3.2. Cezai Ehliyet Açısından Sorumluluk

Kişilerin kendi fiilleriyle hak edinebilir ve borç altına girebilmesi, fiil ehliyeti veya medeni hakları kullanma ehliyetidir. Hak ehliyetinin aksine fiil ehliyetine bütün insanlar sahip olamamaktadır. Fiil ehliyetine sahip olan kimseye dair özellikler, Medeni Kanun'un 10. ve 13.maddeleri arasında açıklanmıştır. Bu maddelere göre, erginlik on sekiz yaşın doldurulmasıyla başlar denilerek özelliklerden ilkinin reşit olmak olduğu ifade edilmiştir. Yaşının küçüklüğü yüzünden veya akıl hastalığı, akıl zayıflığı, sarhoşluk ya da bunlara benzer sebeplerden biriyle akla uygun biçimde davranma yeteneğinden yoksun olmayan herkes, bu Kanuna göre ayırt etme gücüne sahiptir denilerek diğer özellikler belirtilmiştir ve bu özellikler; ayırt etme gücüne sahip olmak (mümeyyiz olmak) ve kısıtlı olmamaktır.

Aynı Kanunu'nun 16. maddesinde ayırt etme gücüne sahip küçükler ve kısıtlılardan özel olarak bahsedilmiştir. Bu maddede; ayırt etme gücüne sahip küçükler ve kısıtlıların, kanuni temsilcilerinin rızası olmadıkça, kendi işlemleriyle borç altına giremeyecekleri belirtilmiştir. Medeni Kanunu'nun, kendilerine küçükler ve kısıtlılar adına işlem yapma yetkisini tanıdığı kişiler; veli, vasi ve kayyımdır (Öner, 2019: 69).

- Veli, yaşı küçük olanın veya kısıtlının ana ve babası veya bunlardan biridir.
- Vasi, küçük veya kısıtlı velayet altında bulunmadığı takdirde bunların mahkemece belli edilen kanuni temsilcisidir.
- Kayyım, belirli işleri görmek veya malvarlığını idare etmek için hâkim tarafından tayin olunan kişidir.

Cezai Ehliyet bir kişinin yaptığı fiilin anlamı ve sonuçlarını idrak edebilecek durumda olmasıdır. Türk Hukukunda Cezai Ehliyet, Medeni Hukuk'un 9.maddesinde belirtilen fiil ehliyetinin yorumuna göre değerlendirilmektedir. Dolayısıyla, cezai ehliyete sahip bir kişinin ergin olması, ayırt etme gücüne sahip olması ve kısıtlı olmaması gerekmektedir.

Küçük ve kısıtlıların vergileme ilgili ödevlerini yerine getirmemesinden doğan cezalar, küçük ve kısıtlının kanuni temsilcisine aittir. Zira, küçük ve kısıtlının cezai ehliyeti yoktur. Ancak, kanuni temsilcinin alacağı cezanın niteliği işlediği suça göre değişiklik gösterebilmektedir.

#### 3.2.1. Vergi Ziyayı ve Usulsüzlük'de Sorumluluk

VUK'un 331. ve 332. maddesi vergi mükelleflerinin ve küçük ve kısıtlıların vergi cezalarına ilişkindir. 331. maddeye göre; vergi kanunları hükümlerine aykırı hareket edenlerin diğer bir deyişle vergi kabahatlerini ve usulsüzlük suçlarını işleyenlerin, VUK'da yazılı vergi cezaları (vergi ziyayı cezası ve usulsüzlük cezaları) ve diğer cezalar ile cezalandırılacakları belirtilmektedir. Söz konusu Kanunun Küçük ve Kısıtlıların Ceza Muhatabı Olmadığı Haller başlıklı 332. maddesine göre ise velayet ve vesayet altında bulunanların veya işlerinin idaresi bir kayyımına gönderilmiş olanların, kendilerine

izafeten veli, vasi veya kayyımın vergi kanunlarına aykırı hareketlerinden dolayı cezaya muhatap tutulamayacakları ve bu hallerde cezanın muhatabının veli, vasi veya kayyım olacağı ifade edilmiştir. Bu durumda temsil edilenin malvarlığının yeterli olmaması gibi nedenler önemli değildir. Kanuni temsilci, vergi cezası kesilmesi doğrudan kendi eylemi ile ilgili olduğundan, ceza bakımından küçük ve kısıtlıya rücu edemez (Tosuner ve Arıkan, 2019: 64).

### 3.2.2. Hürriyeti Bağlayıcı Cezalarda Sorumluluk

Türk Hukukunda cezai ehliyetin kişi üzerindeki cezai ehliyetin varlığı yaş ve hareketini kontrol etme yeteneğine göre belirlenmektedir. 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu (TCK)'nun yaş küçüklüğü başlıklı 31.maddesi cezai sorumlulukla ilgilidir. Bu maddede yaş sınırlarına göre, işlenen suçlara verilecek cezalardan bahsedilmiştir: fiili işlediği sırada on iki yaşını doldurmamış olan çocukların ceza sorumluluğu yoktur. Bu kişiler hakkında, ceza kovuşturması yapılamaz; ancak, çocuklara özgü güvenlik tedbirleri uygulanabilir.

Fiili işlediği sırada on iki yaşını doldurmuş olup da on beş yaşını doldurmamış olanların işlediği fiilin hukukî anlam ve sonuçlarını algılayamaması veya davranışlarını yönlendirme yeteneğinin yeterince gelişmemiş olması hâlinde ceza sorumluluğu yoktur. Ancak bu kişiler hakkında çocuklara özgü güvenlik tedbirlerine hükümlenir. İşlediği fiilin hukukî anlam ve sonuçlarını algılama ve bu fiille ilgili olarak davranışlarını yönlendirme yeteneğinin varlığı hâlinde, bu kişiler hakkında suç, ağırlaştırılmış müebbet hapis cezasını gerektirdiği takdirde on iki yıldan on beş yıla; müebbet hapis cezasını gerektirdiği takdirde dokuz yıldan on bir yıla kadar hapis cezasına hükümlenir. Diğer cezaların yarısı indirilir ve bu hâlde her fiil için verilecek hapis cezası yedi yıldan fazla olamaz.

Fiili işlediği sırada on beş yaşını doldurmuş olup da on sekiz yaşını doldurmamış olan kişiler hakkında suç, ağırlaştırılmış müebbet hapis cezasını gerektirdiği takdirde on sekiz yıldan yirmi dört yıla; müebbet hapis cezasını gerektirdiği takdirde on iki yıldan on beş yıla kadar hapis cezasına hükümlenir. Diğer cezaların üçte biri indirilir ve bu hâlde her fiil için verilecek hapis cezası on iki yıldan fazla olamaz.

Küçük ve kısıtlıların temsilinde, kaçakçılık gibi vergi suçlarından birinin işlenmesi halinde cezalarda şahsılık ilkesinin suçlar için mutlak uygulanabilirliği nedeniyle hapis cezası doğrudan bu fiili işleyen kişiye verilir. Bu kişinin kanuni temsilci olması halinde hapis cezası kanuni temsilciye verilmektedir (Şenyüz, Yüce ve Gerçek, 2013: 83).

TCK'nın 31.maddesinde 12 yaşından küçük çocuklara ceza verilemeyeceği açıkça belirtilmiştir. Dolayısıyla, bir vergi suçu işlendiğinde 12 yaşından küçük çocukların kanuni temsilcilerinin ceza alacağı açıktır. Ancak yine aynı maddede 12 yaşından büyük çocukların "işlediği fiilin hukukî anlam ve sonuçlarını algılama ve bu fiille ilgili olarak davranışlarını yönlendirme yeteneğinin varlığı hâlinde" cezaya çarptırılacakları belirtilmiştir. Bu durumda bir vergi suçu işlendiğinde kanuni temsilci, vergi cezasını, küçük ve kısıtlıya rücu edebilecek midir? Bu noktada belirtmek gerekir ki; TCK'nın 31. maddesinde belirtilen 12 yaşını doldurmamış çocuklara ceza verilemeyeceği yönündeki madde, Medeni Kanun'un fiil ehliyeti ile ilgili maddesinden kaynaklanmaktadır (Hukuki Haber, 2015). Dolayısıyla, bu konuyla ilgili referans alınması gereken kanun Medeni Kanun'dur. Söz konusu kanunda 18 yaşından küçük çocukların kanuni temsilciler vasıtasıyla vergileme ilgili ödevlerini yerine getirecekleri belirtilmiştir. Bu nedenle, 12 yaşından büyük ve 18 yaşından küçük çocuk işlediği fiilin hukukî anlam ve sonuçlarını algılaya bile, kanuni temsilci, vergi cezasını, küçük ve kısıtlıya rücu edememektedir.

### 3.3. Gecikme Zammı ve Gecikme Faizi Açısından Sorumluluk

VUK'un 10.maddesinde küçük ve kısıtlıların, bu ödevleri yerine getirmemeleri yüzünden mükelleflerin veya vergi sorumlularının varlığından tamamen veya kısmen alınmayan vergi ve buna bağlı alacakların, kanuni ödevleri yerine getirmeyenlerin varlıklarından alınır denmiştir. Bu maddeye göre, küçük ve kısıtlının vergi borcuna dair gecikme zammı ve gecikme faizi, öncelikle küçük ve kısıtlının mal varlığından alınmaktadır. Ancak, söz konusu alacaklar, küçük ve kısıtlının mal varlığından alınamazsa, kanuni temsilcisinden istenmektedir. Kanuni temsilci, küçük ve kısıtlının vergi borcuna bağlı gecikme zammı ve gecikme faizini, küçük ve kısıtlıya rücu edememektedir.

#### 4. SONUÇ

Çocuk, ergin veya küçük kavramlarının tanımları, Türk Ceza Kanunu, Medeni Kanun gibi birçok Kanun'da yapılmıştır. Genelde, istisnalar hariç olmak üzere kanunların ortak noktası, 18 yaşını doldurmamış kişilerin çocuk olduğudur. Medeni Kanun'a göre, bu kişilerin vergisel işlemleri, veli veya vasi gibi kanuni temsilcileri tarafından yerine getirilmektedir.

Medeni Kanun'a göre, cenin anne karnına düştüğü andan itibaren sağ doğmak koşuluyla hak ehliyetine sahip olmaktadır. Hak ehliyetinde, bütün insanlar, hukuk düzeninin sınırları içinde, haklara ve borçlara ehil olmada eşittir. Vergi hukukunda, temel olan unsurun vergi ödeme gücü olması sebebiyle, vergi ehliyeti aynı zamanda hak ehliyetidir. Diğer bir deyişle, sağ doğmak koşulu ile bir çocuk vergi mükellefi olabilmektedir. Fiil ehliyeti ise, on sekiz yaşını doldurmuş, ayırt etme gücüne sahip ve kısıtlı olmayan bir kişinin kendi fiiliyle hak edebilir ve borç altına girebilmesidir. Fiil ehliyetine sahip kişiler, işledikleri fiillerin sonuçlarını tahmin ederek bunları gerçekleştirmelerinden ötürü aynı zamanda ceza ehliyetine de sahip kişilerdir. Küçük ve kısıtlıların kanuni temsilcileri fiil ehliyetine sahip veli veya vasileridir.

Vergi aslı küçük ve kısıtlıların mal varlığından alınmaktadır. Küçük ve kısıtlının mal varlığından alınamaz ise, kanuni temsilci, vergi aslını ödemesi gerekmektedir. Vergi cezalarında ise, ceza bedeli doğrudan kanuni temsilciden alınmaktadır. Hem vergi ziyanda hem de hürriyeti bağlayıcı cezalarda, kanuni temsilci, cezayı, küçük veya kısıtlıya rücu edememektedir. Ancak, cezanın kanuni temsilciden alınabilmesi için, kanuni temsilcinin cezai ehliyeti olmalıdır. Türk Ceza Kanunu'nda cezai ehliyet, 18 yaşından küçük - 12 yaşından büyükler için fiilin hukukî anlam ve sonuçlarını algılama ve bu fiille ilgili olarak davranışlarını yönlendirme yeteneğinin varlığı hâlinde suça verilen cezalar kademeli olarak değişim göstermektedir. Bu durumda bir vergi suçu işlendiğinde kanuni temsilci, vergi cezasını, küçük ve kısıtlıya rücu edebilecek midir sorusu akıllara gelmektedir. Bu konuda Medeni Kanun göz önüne alınmaktadır. Medeni Kanun'da 18 yaşındaki kişilerin reşit olacağı belirtilmektedir. Dolayısıyla, kanuni temsilci, vergi cezasını hiçbir durumda, küçük ve kısıtlıya rücu edemez. Vergi cezalarının, küçük ve kısıtlılara, Türk Ceza Kanunundaki şartlara göre mi yoksa Medeni Kanundaki reşit olma şartlarına göre mi verileceği hususunda Kanunlarda bir madde bulunmamakta ve bu konuda doğrudan Medeni Kanun'un 10.maddesine bakılmaktadır. Kanunların anlaşılmasındaki güçlüğü giderilmesi açısından Anayasa'da bu konuya ilişkin bir maddenin bulunması iyi olacaktır.

#### KAYNAKÇA

- AKARCA, A. & ŞAFAK, M. (2014, Ağustos 14). *Vergi Ehliyeti ve Temsil Sorumluluğu*. Ekim 16, 2019 tarihinde Dünya Gazetesi: <https://www.dunya.com/kose-yazisi/vergi-ehliyeti-ve-temsil-sorumlulugu/21030> adresinden alındı
- AKDOĞAN, A. (2017). *Vergi Hukuku ve Türk Vergi Sistemi*. Ankara: Gazi Kitabevi.
- BAY, H. & İNNECİ, A. (2017). Vergi Adaleti Açısından Türkiye'de Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesi. *International Journal of Public Finance*, 2(2),196-219.
- ÇELİK, C. (2005). Çocuk Kavramı ve Medeni Hukuk Açısından Çocuk Haklarının Tarihi Gelişimi. *E-Akademi-Hukuk, Ekonomi ve Siyasal Bilimler Aylık İnternet Dergisi* (36).
- HUKUKİ HABER. (2015, Ekim 23). *Türk Hukukunda Ceza Ehliyet, Serbest Bırakma Koşulları*. Eylül 20, 2019 tarihinde Hukuki Haber: <https://www.hukukihaber.net/kararlar/turk-hukukunda-cezai-ehliyet-serbest-birakma-kosullari-h65393.html> adresinden alındı
- ÖNCEL, M., ÇAĞAN, N. & KUMRULU, A. (1985). *Vergi Hukuku*. Ankara: Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi Yayınları.
- ÖNER, E. (2019). *Vergi Hukuku*. Ankara: Seçkin Yayıncılık.
- ŞENYÜZ, D., YÜCE, M. & GERÇEK, A. (2013). *Vergi Hukuku (Genel Hükümler)*. Bursa: Ekin Basım Yayın Dağıtım.
- TOSUNER, M. & ARIKAN, Z. (2019). *Vergi Usul Hukuku*. İzmir: Kanyılmaz Matbaası.

1961 Tarihli ve 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu.

1998 tarihli ve 3505 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükümünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun.

2001 tarihli ve 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu.

2004 Tarihli ve 5237 Sayılı Türk Ceza Kanunu.

2005 Tarihli ve 5395 sayılı Çocuk Koruma Kanunu.