# ÖNSÖZ

## ‘BÖL, PARÇALA, KAZAN’

Vergi Usul Kanunu (VUK), **vergi sistemimizin temel ilkelerini** belirleyen ve özellikle **kariyer meslek sınavlarına hazırlanan adaylar** için büyük önem taşıyan bir kanundur. Ancak, kapsamlı yapısı ve teknik dili nedeniyle öğrenme süreci zorlayıcı olabilmektedir. Bu kitabın amacı, **FASİKÜL ve İNDEKS sistemiyle** öğrenmeyi kolaylaştırarak, sınav sürecini daha verimli hale getirmektir.

**Neden Fasikül Sistemi?**

- **Adım Adım Öğrenme:** Konular mantıklı bir sırayla işlendiği için bilgiyi sağlam bir temel üzerine inşa edebilirsiniz.
- **Yoğun Bilgi Yükünden Kaçınma:** Küçük parçalara bölünmüş içerik sayesinde her konuyu daha iyi sindirebilirsiniz.
- **Hedefe Yönelik Çalışma:** Sınavlarda en çok çıkan konulara öncelik verilerek gereksiz zaman kaybı önlenmiştir.
- **Esnek Çalışma Planı:** Kendi hızınıza göre çalışma imkânı sunar.

Divan-ı Maliye

**Kitabın İçeriği**

- **Özet Konu Anlatımları:** Vergi Usul Kanunu’nun temel konuları sade ve anlaşılır bir dille sunulmuştur.
- **Şemalar ve Tablolar:** Öğrenmeyi kolaylaştıran görsellerle desteklenmiştir.
- **Örnek Sorular ve Çözümleri:** Sınav formatına uygun sorular ile konular pekiştirilmiştir.
- **Çıkmış Soru Analizleri:** Önceki yıllarda sorulmuş sınav sorularına dair ipuçları sunulmuştur.
- **İndeks:** Her bölüm tek tek indekslere ayrılmış ve o bölümle alakalı tüm maddeler tek indekste gösterilmiştir.
- **Tebliğler:** Kanun maddeleri ile ilgili tebliğler, maddelerin yanına link olarak bırakılarak tebliğere ulaşım kolaylaştırılmıştır.

**Kimler İçin Uygundur?**

- **Vergi Dairesi Müdür ve Müdür Yardımcılığı Sınavı**
- **Gelir Uzmanlığı Yeterlik Sınavı, Defterdarlık Uzmanlığı Sınavı**
- **Mali müşavirlik ve muhasebecilik sınavlarına hazırlananlar**,
- **Vergi hukuku alanında kendini geliştirmek isteyen akademisyenler ve öğrenciler**,

Bu kitabın, **sınav hazırlık sürecinizde etkili bir rehber olmasını** diliyor, girdiğiniz sınavlarda başarılar temenni ediyoruz. **(Divan-ı Maliye)**

# 213 SAYILI VERGİ USUL KANUNU

# FASİKÜLLERİ (Divan-ı Maliye)


**FASİKÜL-1 → VERGİ UYGULAMASINDA YETKİ**

**FASİKÜL-2 → VERGİ SORUMLULUĞU**

**FASİKÜL-3 → SÜRELER**

**FASİKÜL-4 → VERGİ ALACAĞININ TAYİNİ**

**FASİKÜL-5 → BEYANNAMEYE DAYANAN TARH**

**FASİKÜL-6 → İKMALEN,RE'SEN VE İDARECE TARH**

**FASİKÜL-7 → KOMİSYONLARA ÜYE SEÇİMİ**

**FASİKÜL-8 → TEBLİĞLER**

**FASİKÜL-9 → POSTA İLE TEBLİĞ USULÜ**

**FASİKÜL-10 → İLAN YOLUYLA TEBLİĞ USULÜ**

**FASİKÜL-11 → TEBLİĞLERE AİT TÜRLÜ HÜKÜMLER**

**FASİKÜL-12 → VERGİ ALACAĞININ KALKMASI**

**FASİKÜL-13 → ZAMANAŞIMI VETERKİN**

**FASİKÜL-14 → VERGİ HATALARINI DÜZELTME VE TARHİHAT**

**FASİKÜL-15 → YOKLAMA**

**FASİKÜL-16 → VERGİ İNCELEMELERİ**


Divan-ı Maliye

FASİKÜL-34-35-36 → VESİKALAR HK.1-2-3

FASİKÜL-37 → DEĞERLEME ESASLARI

FASİKÜL-38 → İKTİSADİ İŞLETMELERE DAHİL KIYMETLERİ DEĞERLEME

FASİKÜL-39 → MEVCUTLARDA AMORTİSMAN

FASİKÜL-40 → ALACAKLARDA VE SERMAYEDE AMORTİSMAN

FASİKÜL-41 → AMORTİSMANLARDA ÖZEL HALLER

FASİKÜL-42 → CEZA HÜKÜMLERİ – GENEL ESASLAR

FASİKÜL-43 → VERGİ ZİYAI CEZASI

FASİKÜL-44 → USULSÜZLÜK

FASİKÜL-45 → HÜRRİYETİ BAĞLAYICI CEZA VE SUÇLARI

FASİKÜL-46 → CEZA KESME

FASİKÜL-47 → CEZALARIN ÖDENMESİ VE KALKMASI

FASİKÜL-48 → UZLAŞMA

FASİKÜL-49 → KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME

FASİKÜL-50 → ENFLASYON DÜZELTMESİ

FASİKÜL-51 → KARŞILIKLI ANLAŞMA USULÜ

Divan-I Maliye

| VERGİ USUL KANUNU (Divan-ı Maliye) | | |
|---|---|---|
| | Giriş Maddeleri | |
| | Madde 1: | Kanunun Şümulü |
| | Madde 2: | Gümrük ve Teke Vergileri |
| | Madde 3: | Vergi Kanunlarının Uygulanması ve İspat |
| I.Kitap (Vergilendirme) | | |
| 1. Kısım ( Genel Esaslar) | | |
| | 1. Bölüm ( Vergi Uygulamasında Yetki) | |
| | Madde 4: | Vergi Dairesi |
| | Madde 5: | Vergi Mahremiyeti TEBLİĞ-578, TEBLİĞ-564 |
| | Madde 6: | Yasaklar |
| | Madde 7: | İdarenin Yardımı |

Divan-ı Maliye

**Madde 1**

**Kanunun Şümulü**

**1. Kanunun Uygulama Alanı**

- Bu kanun hükümleri, **ikinci maddede belirtilen istisnalar dışında**, aşağıdaki alanlarda uygulanır:
  - ✓ **a) Genel bütçeye giren vergi, resim ve harçlar**: Devletin merkezi bütçesine dahil olan vergi, resim ve harçlar bu kanun kapsamındadır.
  - ✓ **b) İl özel idarelerine ve belediyelere ait vergi, resim ve harçlar**: Yerel yönetimlerin (il özel idareleri ve belediyeler) tahsil ettiği vergi, resim ve harçlar da bu kanuna tabidir.

---

**2. Vergi, Resim ve Harçlara Bağlı Olan Diğer Yükümlülükler**

- Yukarıda belirtilen vergi, resim ve harçlara **bağlı olan diğer yükümlülükler** (örneğin, vergi zammı, resim zammı, harç zammı gibi) de bu kanun kapsamına girer. Yani, bu tür ek yükümlülükler de kanun hükümlerine tabidir.

---

**3. Kaldırılan Vergi, Resim ve Harçlar (Divan-ı Maliye)**

- Bu kanun hükümleri, **kaldırılmış olan vergi, resim ve harçlar** için de uygulanır. Yani, kanun yürürlükteyken kaldırılan vergi, resim ve harçlar, kaldırılmadan önceki dönemlerde bu kanun hükümlerine tabi olmuşsa, bu hükümler geçerliliğini korur.

---

**Madde 2**

**Gümrük ve Tekel Vergileri**

Bu madde, **gümrük idareleri** tarafından alınan vergi ve resimlerin **Vergi Usul Kanunu** kapsamına **girmediğini** belirtir. Bu tür vergi ve resimlerle ilgili işlemlerde, **4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 242. maddesi** hükümleri uygulanır.

---

**Madde 3 TEBLİĞ-529**

**Vergi Kanunlarının Uygulanması ve İspat**

Divan-ı Maliye

**A) Vergi Kanunlarının Uygulanması**

1. **"Vergi Kanunu" Tanımı:**
   - ✓ Bu Kanun'da geçen "Vergi Kanunu" tabiri:
     - Vergi Usul Kanunu'nu,
     - Bu Kanun hükümlerine tabi olan **vergi, resim ve harç kanunlarını** (örneğin, Gelir Vergisi Kanunu, KDV Kanunu) kapsar.
2. **Vergi Kanunlarının Yorumu:**
   - ✓ Vergi kanunları **lafzı (kelime anlamı)** ve **ruhu (kanunun amacı)** ile birlikte yorumlanır.
   - ✓ **Lafzın açık olmadığı durumlarda:**
     - Kanunun **konuluş amacı**,
     - Hükümlerin **kanunun bütünü içindeki yeri**,
     - Diğer maddelerle **bağlantısı** dikkate alınarak uygulanır.

**Örnek:**
Bir vergi kanunundaki ifade belirsizse, kanunun genel amacı ve diğer maddelerle uyumlu şekilde yorum yapılır. **(Divan-ı Maliye)**

**B) İspat (Divan-ı Maliye)**

1. **Vergiyi Doğuran Olayın Gerçek Mahiyeti:**

   - ✓ Vergilendirmede esas alınan, **vergiyi doğuran olayın gerçek mahiyetidir** (örneğin, satış işlemi, kira geliri).
   - ✓ Şekil veya isimden ziyade, işlemin **gerçek ekonomik ve hukuki niteliği** dikkate alınır.

2. **Deliller ve İspat Yöntemleri:**
   - ✓ Vergiyi doğuran olay ve ilişkili işlemler, **yemin hariç her türlü delille** (belge, kayıt, bilirkişi raporu, dijital veri vb.) ispatlanabilir.
   - ✓ **Ancak:**
     - Vergi ile **doğrudan bağlantısı olmayan** veya **tabii olmayan şahit ifadeleri** delil olarak kabul edilmez.

3. **İspat Külfeti (Yükümlülüğü):**
   - ✓ **İddia edilen durum:**
     - İktisadi, ticari veya teknik kurallara uymuyorsa,
     - Normal ve alışılagelmiş işlemlerden sapma varsa,
     - **İspat yükümlülüğü iddia sahibine aittir.**

Divan-ı Maliye

**Örnek:**
Bir mükellefin "piyasa değerinin altında satış yaptığını" iddia etmesi halinde, bunu **belge veya raporlarla** ispatlaması gerekir.

**Önemli Noktalar:**

- **Lafız ve Ruh Dengesi:** Vergi kanunları sadece kelime anlamıyla değil, kanunun amacına uygun şekilde yorumlanır.
- **Gerçeklik İlkesi:** Vergi idaresi, işlemlerin gerçek ekonomik niteliğini araştırır.
- **Delil Sınırlamaları:** Şahit ifadesi ancak vergi ile doğrudan bağlantılıysa kabul edilir.
- **İspat Yükümlülüğü:** Olağan dışı iddiaların ispatı iddia sahibine aittir

**(Divan-ı Maliye)**

**Vergi Dairesi:**

**Madde 4 (Divan-ı Maliye)**

| | |
|---|---|
| **Vergi Dairesinin Görevleri** | - Mükellefi **tespit eder**<br>- Vergiyi **tarh eder** (vergiyi doğuran olayı belirler ve vergi miktarını hesaplar)<br>- Vergiyi **tahakkuk ettirir** (vergiyi resmileştirir)<br>- Vergiyi **tahsil eder** (verginin ödenmesini sağlar) |
| **Vergi Dairesi Seçimi** | Mükelleflerin hangi vergi dairesine bağlı oldukları, **vergi kanunları** ile belirlenir. |
| **Hazine ve Maliye Bakanlığının Yetkileri** | Bakanlık, gerekli gördüğü hallerde **aşağıdaki işlemleri yapmaya yetkilidir:** |
| **1. Vergi Dairesi Kurma Yetkisi** | -Mükelleflerin iş yeri ve adres kayıt sistemindeki yerleşim yeri adreslerine **bakılmaksızın**, elektronik ortamda da dahil olmak üzere **vergi daireleri** ve bölge bilgi işlem merkezleri **kurabilir**. |
| **2. Şubeler Açma ve Şube Belirleme Yetkisi** | - Vergi dairelerine bağlı şubeler açabilir.<br>- Vergi dairelerini diğer vergi dairelerinin şubesi olarak belirleyebilir. |
| **3. Şubelerin Yetki, Görev ve Sorumluluklarının Belirlenmesi** | - Şubelerin yetkilerini, görevlerini ve sorumluluklarını tespit eder.<br>- Vergi dairelerinin yetki alanı, vergi türleri, meslek ve iş grupları itibarıyla hangi mükelleflerin hangi vergi dairesine bağlı olacağını belirler. |
| **4. İşlemlerin Diğer Dairelerce Yapılabilmesi ve Elektronik Ortam** | - Bağlı olunan vergi dairesi tarafından yapılan işlemlerin, diğer vergi daireleri tarafından da yapılabilmesine olanak sağlar.<br>- Vergi dairesi işlemlerinin elektronik ortamda yapılmasına ilişkin usul ve esasları belirler. |
| **5. Elektronik İmza, Mühür ve Onay Kullanımı** | - Vergi dairesi işlemlerinde elektronik imza, mühür ve onay kullanımını düzenler.<br>- Vergi daireleri tarafından düzenlenen ve imzalanması gereken belgelerin Gelir İdaresi Başkanlığınca elektronik ortamda imzalanmasına, mühürlenmesine veya onaylanmasına izin verir. |
| **6. Elektronik İmza ve Mühür Düzenlemeleri** | - Elektronik imza, mühür ve onayın kullanım usul ve esaslarını düzenler. |
| **7394 Sayılı Kanun ile Eklenen Hükümler** | - 7394 sayılı Kanun'un 3. maddesi ile eklenen hükme göre (Yürürlük: 15.04.2022), vergi daireleri tarafından düzenlenip imzalanması gereken belgeler, Gelir İdaresi Başkanlığınca elektronik ortamda imzalandığında, bu belgeler vergi dairesi tarafından imzalanmış, mühürlenmiş veya onaylanmış sayılır. |

Mali Maliye

## Vergi Mahremiyeti (Divan-ı Maliye)

**Madde 5 TEBLİĞ-561**

| | |
|---|---|
| **Vergi Mahremiyeti Nedir?** | Vergi ile ilgili görevli **kişilerin, mükelleflerin şahıslarına, hesaplarına, işlerine, işletmelerine, servetlerine veya mesleklerine dair öğrendikleri sırları** ve gizli kalması gereken bilgileri ifşa etmemeleri ve bu bilgileri kendilerinin veya üçüncü şahısların menfaatine kullanmamaları gerektiğini belirtir. |
| **Vergi Mahremiyetine Uyması Gereken Kişiler kimlerdir ?** | 1. Vergi işlemleri ve incelemeleriyle uğraşan memurlar<br>2. Vergi mahkemeleri, bölge idare mahkemeleri ve Danıştayda görevli kişiler<br>3. Vergi kanunlarına göre kurulan komisyonlarda görev alanlar<br>4. Vergi işlerinde kullanılan bilirkişiler |
| **İlgili Kişiler Görevlerinden Ayrılırsa Mahremiyet devam eder mi ?** | Yukarıda belirtilen kişiler görevlerinden ayrılsalar dahi vergi mahremiyeti yükümlülükleri devam eder. |
| **Vergi Beyanlarının Açıklanması mahremiyet midir ?** | Mükelleflerin vergi beyanlarına esas olan beyanlar, **kesinleşen vergi ve cezalar ile vadesi geçmiş borçlar Maliye Bakanlığı tarafından açıklanabilir**. Ayrıca, adli ve idari soruşturmalar kapsamında bankalar gibi kurumlara vergi tahsiline yönelik bilgiler verilebilir. |
| **Sahte Belge Kullanımı Bildirimi mahremiyet ihlali sayılır mı ?** | **Vergi inceleme raporlarında tespit edilen** sahte veya yanıltıcı belge düzenleyenlerin meslek odalarına bildirilmesi vergi mahremiyetini ihlal sayılmaz. |
| **Gelir İdaresi ve Hizmet Alımı Yapan Kişilerin Sorumluluğu nasıldır ?** | Gelir İdaresi Başkanlığı'nda hizmet alımı yoluyla çalışanlar ve hizmet alımı yapılan şirketlerin ortakları ve yöneticileri**, öğrendikleri gizli bilgileri ifşa edemezler. Bu yasak, görevden ayrılsalar dahi devam eder.** |
| **Kamu Kurumlarına Bilgi Verilmesi Vergi Mahremiyeti Sayılır mı?** | Kamu kurum ve kuruluşlarının, görevleri gereği **mükelleflerden talep edebilecekleri bilgiler, vergi mahremiyeti ihlali sayılmaz**. Bu bilgiyi alan kurumlar da gizliliğe uymak zorundadır. |
| **Vergi Levhası Alma Zorunluluğu TEBLİĞ-408** | Gelir Vergisi mükellefleri ile sermaye şirketleri, **her yıl Mayıs ayı sonuna kadar kazanç tutarlarını ve vergilerini gösteren levhayı almak zorundadırlar**. İlan ve levha ile ilgili diğer düzenlemeler Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir. |

n-i Maliye

## Yasaklar

**Madde 6 (Divan-ı Maliye)**

| | |
|---|---|
| **1. Kendileri Ve Yakın Aile Üyeleri** | - Kendilerine<br>- Nişanlılarına<br>- Boşanmış olsalar bile eşlerine |
| **2. Kan Bağı Ve Hısımlıklar** | - Kan bağı olan üst ve alt soylara<br>- Evlatlık veya evlat edinen kişilere<br>- Kan hısımlığında 3. dereceye kadar olanlar (3. derece dahil)<br>- Evlilik hısımlıklarında 3. dereceye kadar olanlar (evlilik sona erse bile) |
| **3. Temsilcilik Ve Vekillik İlişkileri** | - Kanuni temsilcisi veya vekili bulundukları kimselerin **vergi inceleme ve takdir işleriyle ilgilenemezler.** |
| **Vergi Muameleleri Ve İnceleme Yasağı** | Vergi muameleleri ve incelemeleri ile **VERGİ MAHKEMELERİ, BÖLGE İDARE MAHKEMELERİ VE DANIŞTAY'DA** görevli olanlar**, mükelleflerin** vergi kanunlarının uygulanmasıyla ilgili hesap, yazı ve diğer **özel işlerini ücretsiz de olsa yapamazlar.** |

Divan-ı Maliye

## İdarenin Yardımı

**Madde 7**

**Bilûmum;**

| | |
|---|---|
| **1-Mülkiye Âmirleri,**<br>*Vali,<br>*Vali Yardımcısı,<br>*Kaymakam<br>*Hukuk İşleri Müdürü<br>*Kaymakam Adayı. | **2- Emniyet Âmir Ve Memurları,** |
| | **3- Belediye Başkanları,** |
| | **4- Köy Muhtarları,** |
| | **5- Kamu Müesseseleri,** |
| | Vergi kanunlarının uygulanmasında uygulama ile ilgili memurlara ve komisyonlara ellerindeki bütün imkânlarla kolaylık göstermeye ve yardımda bulunmaya mecburdurlar. |

**(Divan-ı Maliye)**

**1-Vergi Usul Kanunu'na göre hangi vergi türleri, belediyelere ait olarak alınır?**

a) Katma Değer Vergisi (KDV)

b) Gelir Vergisi

c) Emlak Vergisi

d) Motorlu Taşıtlar Vergisi

**Açıklama: Emlak Vergisi Kanunu'na** göre, emlak vergisi, taşınmaz mallar üzerinden alınan bir vergidir ve belediyeler tarafından tahsil edilir. Bu, yerel yönetimlere ait bir vergi türüdür.

**Cevap:** C

**2-Vergi Usul Kanunu'nun kapsamı ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?**

a) Kaldırılan belediye harçları, Vergi Usul Kanunu'na tabidir.
b) Genel bütçeye giren vergilere bağlı cezalar, bu kanun kapsamında uygulanır.
c) Gümrük Vergisi'ne ilişkin işlemlerde 4458 sayılı Kanun'un 242. maddesi geçerlidir.
d) İl özel idarelerine ait resimler, Vergi Usul Kanunu'na tabi değildir.

**Açıklama:** Madde 1'de açıkça belirtildiği üzere, **il özel idareleri ve belediyelere ait vergi, resim ve harçlar** Vergi Usul Kanunu kapsamındadır. **Cevap: D**

**3-213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre, aşağıdakilerden hangisi bu kanun hükümlerine tabi değildir?**

a) Çevre Temizlik Vergisi

b) Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi

c) Şans Oyunları Vergisi

d) Trafik Para Cezaları

**Açıklama:** Trafik para cezaları, ceza hükümleri içeren özel kanunlarla düzenlenir ve Vergi Usul Kanunu'nun hükümlerine tabi değildir. Bu cezalar, vergi olarak değil idari para cezaları olarak değerlendirilir.

**Cevap:** D

**4- Aşağıdakilerden hangisi 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre doğru bir ifade değildir?**

A) Vergiyi doğuran olayın ispatı her türlü delille yapılabilir, yemin hariç.

B) Vergi kanunlarının lafzı açık olduğunda, sadece metin üzerinden yorum yapılır.

C) Vergiyi doğuran olayların ispatında tanık ifadeleri delil olarak kabul edilebilir.

D) Vergi kanunlarının ruhuna aykırı olmayan durumlarda, şahit ifadeleri de kullanılabilir.

Divan-ı Maliye

**Açıklama:** Vergi kanunlarının yorumlanmasında hem lafzı hem de ruhu dikkate alınır, sadece metin üzerinden yorum yapılmaz. (VUK md. 3)

**Cevap:** B

**5-Aşağıdakilerden hangisi 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre <u>yanlıştır?</u>**

A) Vergiyi doğuran olaylar, yemin hariç her türlü delille ispatlanabilir.

B) Vergi kanunlarının lafzının açık olmadığı durumlarda, hükümlerin uygulanmasında konuluş maksadı dikkate alınır.

C) Vergi kanunlarının hükümleri, sadece ilgili kanunun maddeleri çerçevesinde yorumlanır, diğer maddeler dikkate alınmaz.

D) Vergiyi doğuran olayla ilgili tanık ifadeleri, ispat aracı olarak kullanılabilir.

**Açıklama:** Vergi kanunlarının yorumu yapılırken, kanunun genel yapısı ve diğer maddeleri de göz önünde bulundurulur.
(VUK md. 3)

**Cevap:** C

**(Divan-ı Maliye)**

**6-213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre, aşağıdakilerden hangisi doğrudur?**

A) Vergi kanunları sadece lafzına göre yorumlanır, ruhu dikkate alınmaz.

B) Vergiyi doğuran olaylar sadece yazılı belgelerle ispatlanabilir.

C) Olağan ve mutad olmayan durumlarda ispat yükü iddia eden kişiye aittir.

D) Vergiyi doğuran olayla ilgili tanık ifadeleri her zaman ispat aracı olarak kullanılamaz.

**Açıkama:** Olağan olmayan durumlarda, ispat yükü bunu iddia eden kişiye aittir. (VUK md. 3)

**Cevap:** C

**7-Aşağıdaki kişilerden hangisi, vergi mahremiyeti yükümlülüğüne tabi <u>değildir?</u>**

A) Vergi incelemeleri ile uğraşan memurlar
B) Vergi işlerinde görev alan bilirkişiler
C) Vergi mahkemelerinde görevli olanlar
D) Mükelleflerin kendileri

**Açıklama:** Mükelleflerin kendileri, kendi vergi durumları hakkında bilgi verebilirler, bu nedenle vergi mahremiyeti yükümlülüğüne tabi değildir.

**Cevap: D**

Divan-I Maliye

**8-213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre, aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?**

A) Vergi incelemeleriyle uğraşan memurlar görevlerinden ayrıldıklarında gizlilik yükümlülükleri sona erer.
B) Kamu görevlileri, adlî soruşturmalar için gerekli bilgileri verebilirler.
C) Gelir İdaresi Başkanlığı, bilgilerin açıklanmasına dair yetkisini kullanamaz.
D) Mükellefler, vergi beyannamelerini hiçbir koşulda açıklamak zorunda değildir.

**Açıklama:** Kamu görevlileri, adlî soruşturmalar için gerekli bilgileri verebilir; bu durum vergi mahremiyetini ihlal etmez.

**Cevap: B**

**(Divan-ı Maliye)**

**9-Aşağıdaki ifadelerden hangisi 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre vergi mahremiyetini ihlal <u>sayılmaz</u>?**

I. Mükelleflerin yıllık Gelir Vergisi beyannamelerinin vergi dairelerince açıklanması
II. Kamu kurumları tarafından mükelleflerden talep edilen bilgilerin verilmesi
III. Gelir İdaresi Başkanlığı'nda görevli personelin öğrendiği bilgilerin açıklanması
IV. Vergi mükellefleri tarafından yapılan beyanların başka bir mükellefe iletilmesi

A) I, II
B) II, III
C) I, IV
D) II, IV

**Açıklama:** Mükelleflerin yıllık Gelir Vergisi beyannamelerinin ve kamu kurumları tarafından talep edilen bilgilerin açıklanması vergi mahremiyetini ihlal etmez.

**Cevap: A**

**(Divan-ı Maliye)**

Divan-ı Maliye

**10-Aşağıdakilerden hangisi 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre vergi mahremiyetini ihlal sayılmaz?**

I. Vergi güvenliğini sağlamak amacıyla Gelir Vergisi mükelleflerinin yıllık Gelir Vergisi, sermaye şirketlerinin Kurumlar Vergisi beyannamelerinde gösterdikleri matrahların (zarar dahil) ve beyanları üzerinden tarh olunan Gelir ve Kurumlar Vergileri ile mükelleflerin ad ve unvanlarının bağlı oldukları vergi dairelerince açıklanması.

II. Mükelleflerin vergi tarhına esas olan beyanları, kesinleşen vergi ve cezaları ile vadesi geçtiği halde ödenmemiş bulunan vergi ve ceza miktarlarının Maliye Bakanlığınca açıklanması.

III. Kamu kurum ve kuruluşları tarafından ilgili kanunları uyarınca mükelleflerden talep edilebilen, kurum ve kuruluşların görevleriyle doğrudan ilgili ve görevlerinin ifası için zorunluluk ve süreklilik arz eden bilgilerin bu kurum ve kuruluşlara verilmesi.

IV. Bankalara, yapacakları vergi tahsiline yönelik bilgilerin verilmesi.

**A. I-III-IV**
**B. I-II-III- IV**
**C. I-II**
**D. I-II-III**

**Açıklama**:

**I. Doğru:** Vergi güvenliğini sağlamak amacıyla yapılan ilanlar, mükelleflerin ad ve unvanlarının açıklanması, vergi mahremiyetini ihlal etmez. Bu, kamuya açık bilgi sağlar.

**II. Doğru:** Mükelleflerin beyanlarının ve ödenmemiş vergi miktarlarının Maliye Bakanlığı tarafından açıklanması, vergi mahremiyetine aykırı değildir. Bu bilgi, vergi sisteminin işleyişinin şeffaflığını artırır.

**III. Doğru:**Kamu kurum ve kuruluşları tarafından mükelleflerden talep edilebilen talep edilen bilgi ve belgelerin verilmesi, vergi mahremiyetini ihlal etmez;

**IV. Doğru:** Bankalara verilecek bilgiler, vergi tahsilatı ile ilgiliyse **vergi mahremiyetini ihlal etmez.**

**Cevap: B. I-II-III- IV**

**(Divan-ı Maliye)**

Divan-I Maliye

**11-Aşağıdakilerden hangisi 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre vergi mahremiyetini ihlal sayılmaz?**

I. Vergi incelemesi sırasında elde edilen bilgilerin vergi mahkemelerine sunulması.
II. Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenledikleri veya kullandıkları vergi inceleme raporuyla tespit olunanların, kanunla kurulmuş mesleki kuruluşlarına bildirilmesi.
III. Gelir İdaresi Başkanlığına hizmet alımı yoluyla çalıştırılanların öğrendikleri sırlar ve gizli kalması gereken diğer hususların ifşası.
IV. Adli ve idari soruşturmalarla ilgili olarak talep edilen bilgi ve belgelerin verilmesi.

**A. I-II-III-IV**
**B. I-III**
**C. II-IV**
**D. I-II-IV**

**(Divan-ı Maliye)**

**Açıklama**:

**I. Doğru:** Vergi incelemesi sırasında elde edilen bilgiler, yasal süreçler dahilinde kullanıldığında vergi mahremiyetini ihlal etmez. Bu bilgiler, vergi mahkemelerinde delil olarak kullanılabilir.

**II. Doğru :** Sahte veya yanıltıcı belgelerin tespit edilmesi durumunda, bu bilgilerin mesleki kuruluşlara bildirilmesi, vergi mahremiyetini ihlal etmez; bu bildirim yasal bir yükümlülük olarak değerlendirilir.

**III. Yanlış:** Gelir İdaresi Başkanlığına hizmet alımı yoluyla çalışanlar, gizli bilgileri Açıklama yükümlülüğüne sahiptir; bu nedenle gizli bilgilerin ifşası vergi **mahremiyetini ihlal** eder.

**IV. Doğru:** Adli ve idari soruşturmalarla ilgili bilgi talep edilmesi, bu bilgilerin verilmesi vergi mahremiyetini ihlal etmez; bu durumda kamu görevlilerinin bilgi talepleri yasal bir çerçevede değerlendirilmektedir. **Cevap: D**

**(Divan-ı Maliye)**

Divan-I Maliye

**12-213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre, aşağıdakilerden hangisi vergi inceleme ve takdir işleriyle uğraşamayacak kişiler arasında <u>yer almaz?</u>**

A) Kendilerine, nişanlılarına ve boşanmış olsalar bile eşlerine
B) Kan veya sıhrî usul ve füruuna, evlatlığına veya kendisini evlat edinene
C) Vergi muameleleriyle uğraşan memurlar
D) Kanuni temsilcisi veya vekili bulundukları kimselere

**Açıklama:** Vergi muameleleriyle uğraşan memurlar, yukarıdaki diğer kişilerle aynı şekilde yasak kapsamına alınmazlar; bu kişiler vergi inceleme ve takdir işlerinde görev alabilirler.**Cevap: C**

**13-Vergi Usul Kanunu'na göre, aşağıdaki vergilerden hangisi Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından <u>tahsil edilmez?</u>**
a) Gelir Vergisi
b) Kurumlar Vergisi
c) Katma Değer Vergisi
d) Gümrük Vergisi

**Açıklama:** Vergi Usul Kanunu, vergilerin tahsil edilmesi ve yönetilmesine ilişkin genel hükümleri düzenler. Ancak Gümrük Vergisi, Gelir İdaresi Başkanlığı'nın değil, **Gümrük ve Ticaret Bakanlığı** tarafından tahsil edilir. Diğer seçeneklerdeki vergiler (Gelir Vergisi, Kurumlar Vergisi ve Katma Değer Vergisi) Vergi Usul Kanunu kapsamında Gelir İdaresi Başkanlığı'nın sorumluluğundadır.
**Cevap: D**

**14-Aşağıdakilerden hangisi, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 7. maddesinde belirtilen, vergi kanunlarının uygulanmasında görevli memurlara ve komisyonlara kolaylık sağlamakla yükümlü olan kişilerden biri <u>değildir?</u>**

A) Mülkiye Âmirleri
B) Emniyet Âmirleri
C) Vergi Mükellefleri
D) Belediye Başkanları

**Açıklama:**

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 7. maddesine göre, mülkiye âmirleri, emniyet âmir ve memurları, belediye başkanları, köy muhtarları ve kamu müesseseleri, vergi kanunlarının uygulanmasında görevli memurlara ve komisyonlara yardım etmekle yükümlüdür. Vergi mükellefleri ise bu madde kapsamında yükümlülük taşımamaktadır.

**Cevap:**C

Divan-I Maliye

| | | |
|---|---|---|
| **I.Kitap(Vergilendirme) (Divan-ı Maliye)** | | |
| **1. Kısım ( Genel Esaslar)** | | |
| | **2.Bölüm (Vergi Sorumluluğu)** | |
| | **Madde 8 :** | Mükellef Ve Vergi Sorumlusu |
| | **Madde 9 :** | Vergi Ehliyeti |
| | **Madde 10 :** | Kanuni Temsilcilerin Ödevi |
| | **Madde 11 :** | Vergi Kesenlerin Sorumluluğu |
| | **Madde 12 :** | Mirasçıların Sorumluluğu |
| | **Madde 13 :** | Mücbir Sebepler |

## 2 . BÖLÜM (VERGİ SORUMLULUĞU)

### Mükellef ve Vergi Sorumlusu

**Madde 8**

| | |
|---|---|
| | |
| **Mükellef:** | Vergi kanunlarına göre **kendisine vergi borcu terettübeden** gerçek veya tüzel kişidir. |
| **Vergi Sorumlusu:** | Verginin ödenmesi bakımından, alacaklı **vergi dairesine karşı muhatap** olan kişidir. |

**Vergi kanunlarıyla kabul edilen haller müstesna olmak üzere, mükellefiyete veya vergi sorumluluğuna mütaallik özel mukaveleler vergi dairelerini bağlamaz.**

Bu kanunun müteakıp maddelerinde geçen "mükellef" tabiri vergi sorumlularına da şamildir. **(Divan-ı Maliye)**

Divan Maliye

Türkiye Cumhuriyeti tabiyetinde bulunan her gerçek kişi ile tüzel kişilere bir vergi numarası verilir. Bu hükmün uygulanmasına ilişkin usul ve esasları tespit etmeye ve vergi numarasının kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerle ilgili kayıtlarda ve düzenlenecek belgelerde kullanılması mecburiyetini getirmeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

## Vergi Ehliyeti

**Madde 9**

**Mükellefiyet ve vergi sorumluluğu için kanuni ehliyet şart değildir.**

**Vergiyi doğuran olayın** kanunlarla **yasak edilmiş** bulunması mükellefiyeti ve **vergi sorumluluğunu kaldırmaz.**

## Kanuni Temsilcilerin Ödevi

**Madde 10**

| | **Tasfiye Halinde Olan Veya Tasfiye Edilen Şirketlerde 'Vergi Ve Cezalar' Kimin Adına Kesilir Ve Kime Tebliğ Edilir ?** | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **1-Şirket Tasviye Halinde İse;** | | **2-Şirket Tasviye Edilmiş ise;** | |
| | **A-Tasfiye Öncesi Dönem** | **B-Tasfiye Dönemi** | **A-Tasfiye Öncesi Dönem** | **B-Tasfiye Dönemi** |
| **Kimin Adına kesilir?** | Şirket Adına | Şirket Adına | Kanuni Temsilcisi | Tasfiye Memuru |
| **Kime Tebliğ edilir?** | Kanuni Temcilcisi | Tasfiye Memuru | Kanuni Temsilcisi | Tasfiye Memuru |

Tüzel kişilerle küçüklerin ve kısıtlıların, Vakıflar ve cemaatler gibi tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin mükellef veya vergi sorumlusu olmaları halinde bunlara düşe n ödevler kanuni temsilcileri, tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri idare edenler ve varsa bunların temsilcileri tarafından yerine getirilir.

**(Divan-ı Maliye)**

Yukarıda yazılı olanların bu ödevleri yerine getirmemeleri yüzünden mükelleflerin veya vergi sorumlularının varlığından tamamen veya kısmen alınamayan vergi ve buna bağlı alacaklar, kanuni ödevleri yerine getirmeyenlerin varlıklarından alınır. Bu hüküm Türkiye'de bulunmayan mükelleflerin Türkiye'deki temsilcileri hakkında da uygulanır.

Temsilciler veya teşekkülü idare edenler bu suretle ödedikleri vergiler için asıl mükelleflere rücu edebilirler. **(Divan-ı Maliye)**

Tüzel kişilerin tasfiye haline girmiş veya tasfiye edilmiş olmaları, kanuni temsilcilerin tasfiyeye giriş tarihinden önceki zamanlara ait sorumluluklarını da kaldırmaz.

Tasfiye edilerek tüzel kişiliği **ticaret sicilinden silinmiş olan mükelleflerin**, tasfiye öncesi ve tasfiye dönemlerine ilişkin her türlü vergi tarhiyatı ve ceza kesme işlemi, müteselsilen sorumlu olmak üzere, tasfiye öncesi dönemler için **kanuni temsilcilerden, tasfiye dönemi için tasfiye memurlarından herhangi biri adına yapılır**. Limited şirket ortakları, tasfiye öncesi dönemlerle ilgili bu kapsamda doğacak amme alacaklarından şirkete koydukları sermaye hisseleri oranında sorumlu olurlar. Şu kadar ki bu fıkra uyarınca tasfiye memurlarının sorumluluğu, tasfiye sonucu dağıtılan tutarla sınırlıdır.

Beşinci fıkra kapsamına girmeyen tüzel kişilerin tüzel kişiliklerinin veya tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin sona ermesi halinde, sona erme tarihinden önceki dönemlere ilişkin her türlü vergi tarhiyatı ve ceza kesme işlemi, müteselsilen sorumlu olmak üzere, tüzel kişiliği olanların kanuni temsilcilerinden, tüzel kişiliği olmayan teşekküllerde ise bunları idare edenler (adi ortaklıklarda ortaklardan herhangi biri) ve varsa bunların temsilcilerinden herhangi biri adına yapılır.

## Limited Şirketlerin Amme Borçları

| | |
|---|---|
| **Ortakların Amme Borçlarından Sorumluluğu** | Limited şirket ortakları, tahsil edilemeyen amme borçlarından sermaye hisseleri oranında sorumludur ve takip edilebilir. |
| **Sermaye Payı Devri** | Pay devri durumunda, hem devreden hem de devralan kişiler, devir öncesi borçlardan müteselsilen sorumludur. |
| **Farklı Dönemlerdeki Pay Sahipleri** | Amme borcu doğduğunda farklı pay sahipleri varsa, bu kişiler de borcun ödenmesinden müteselsilen sorumludur. |

Divan-I Maliye

## Limited Şirketlerin Amme Borçları ( Tablo Devamı)

| | |
|---|---|
| **Gerçek ve Tüzel Kişi Ortaklar** | Gerçek ve tüzel kişi ortaklar, 6183 sayılı Kanun'a göre amme borçlusu olup bu kanun hükümlerine göre takip edilir. |
| **Müdür Belirlenmemişse Ortakların Sorumluluğu** | Müdür belirlenmemişse, tüm ortaklar şirketi temsil ve idare etmekle yükümlüdür ve borçlardan müteselsilen sorumludur. |
| **Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğu** | Kanuni temsilci sıfatına sahip ortaklar, borcun tamamından müşterek ve müteselsilen sorumlu tutulur. |

## Vergi Kesenlerin Sorumluluğu

**Madde 11**

| | |
|---|---|
| **Vergi Kesenlerin Sorumluluğu** | Vergi kesmeye mecbur olanlar, yaptıkları veya yapacakları ödemelerden vergi kesmek ve bu vergiyi tam olarak vergi dairesine yatırmakla sorumludur. Ayrıca diğer tüm vergiyle ilgili yükümlülükleri de yerine getirmeleri gerekir. |
| **Rücu Hakkı** | **Vergi kesenler, ödedikleri vergiler nedeniyle asıl mükelleflere karşı rücu (geri talep) hakkına sahiptirler**. Bu hak, vergi kesenlerin sorumluluğunu ortadan kaldırmaz. |
| **Vergi Kesintisi Yapılmaması Durumu** | Vergi kesintisi yapmayanlar, verginin ödenmemesi halinde alım-satıma taraf olanlar, hizmetten yararlananlar ve dolaylı ilişkide olanlar **müteselsilen sorumludur.** |
| **Müteselsil Sorumluluktan İstisna** | Müteselsilen sorumluluk; **mal üreten çiftçiler ve nihai tüketiciler için geçerli değildir**, bu kesimlerde sorumluluk doğmaz. |
| **Maliye ve Gümrük Bakanlığı Yetkisi** | Ziraî ürünlerin alım satımında aracılık eden kuruluşlar ve Ticaret Borsalarını vergi kesintisinden sorumlu tutmaya yetkilidir. **(Divan-ı Maliye)** |
| **Cumhurbaşkanı Yetkisi** | **Cumhurbaşkanı,** vergi kesintisi **yapılacak kişi ve işlemler ile kesinti oranlarını sektör ve iş gruplarına** göre belirleyebilir. |

Divan-ı Maliye

## Mirasçıların Sorumluluğu

**Madde 12**

| ÖLÜM HALİNDE; | Mirası Kabul Eden Kişiye | Mirası Reddeden Kişiye |
|---|---|---|
| **Mükellefin Ödevleri;** | Geçer. ✓ | Geçmez. ✗ |
| **Vergi Borcu Sorumluluk:** | Miras Hissesi Oranında ✓ | Yoktur ✗ |

## Mücbir Sebepler

**Madde 13 (Divan-ı Maliye)**

| Mücbir Sebep | Açıklama | Örnek |
|---|---|---|
| **Ağır Kaza, Hastalık veya Tutukluluk** | Vergi ödevlerini yerine getirmeye engel olan kaza, hastalık veya tutukluluk durumu. | Uzun süreli hastanede tedavi. |
| **Doğal Afetler** | Yangın, deprem, sel gibi doğal afetler nedeniyle vergi yükümlülüklerinin yerine getirilememesi. | İş yerinde yangın çıkması. |
| **Mecburi Kaybolma** | Kişinin iradesi dışında zorunlu olarak kaybolması, uzaklaşması gibi durumlar. | Karantinaya alınmak. |
| **Defter ve Belgelerin Zorla Elinden Çıkması** | Belgelerin kişinin iradesi dışında kaybolması veya zarar görmesi. | Muhasebe defterlerinin çalınması. |

**(Divan-ı Maliye)**

Divan-ı Maliye

**1-213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 13. maddesi gereğince, mücbir sebep durumu aşağıdaki durumlardan hangisini içerir?**

A) Mükellefin vergi bildiriminde hata yapması
B) Mükellefin iş yerinin yanması
C) Mükellefin işine ara vermesi
D) Mükellefin vergi dairesine gitmemesi

**Açıklama:** İş yerinin yanması gibi durumlar, mücbir sebep halleri arasında yer alır. Bu gibi beklenmedik olaylar, mükelleflerin vergi yükümlülüklerini yerine getirmelerini engeller.

**Cevap: B)**

**2-Aşağıdakilerden hangisi, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun temel kavramlarından biri olan "mükellef" ve "vergi sorumlusuna" ilişkin doğru bir tanım <u>değildir?</u>**

A) Mükellef, vergi kanunlarına göre kendisine vergi borcu terettübeden gerçek veya tüzel kişidir.
B) Vergi sorumlusu, verginin ödenmesi bakımından alacaklı vergi dairesine karşı muhatap olan kişidir.
C) Türkiye Cumhuriyeti tabiyetinde bulunan her gerçek kişi ile tüzel kişilere bir vergi numarası verilir.
D) Vergi kanunlarıyla kabul edilen haller müstesna olmak üzere, mükellefiyete veya vergi sorumluluğuna mütaallik özel mukaveleler vergi dairelerini bağlar.

**Açıklama:** 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre, mükellefiyete veya vergi sorumluluğuna mütaallik özel mukaveleler, vergi dairelerini bağlamaz; bu durum, sadece vergi kanunları ile kabul edilen haller için geçerlidir. Diğer seçenekler doğru tanımları içermektedir.

**Cevap:D**

**3-Aşağıdakilerden hangisi vergi sorumlusunun tanımını en doğru şekilde ifade etmektedir?**

A) Vergi sorumlusu, verginin ödenmesi bakımından mükellefe karşı sorumlu olan kişidir.
B) Vergi sorumlusu, alacaklı vergi dairesine karşı muhatap olan kişidir.
C) Vergi sorumlusu, yalnızca tüzel kişiler için geçerli bir terimdir.
D) Vergi sorumlusu, mükellefler tarafından belirlenecek kişilerdir.

**Açıklama:** Vergi sorumlusunun tanımı, verginin ödenmesi bakımından alacaklı vergi dairesine karşı muhatap olan kişidir. Diğer seçeneklerde belirtilen ifadeler ya eksik ya da yanlıştır.

**Cevap: B)**

**(Divan-ı Maliye)**

Divan-ı Maliye

**4-Vergiyi doğuran olayın kanunlarla yasaklanmış olması vergi mükellefiyetini nasıl etkiler?**

A) Mükellefiyet ortadan kalkar
B) Vergi sorumluluğu devam eder ancak mükellefiyet kalkar
C) Ne mükellefiyet ne de vergi sorumluluğu kalkar
D) Mükellefiyet sadece vergi sorumlusuna devredilir

**Açıklama:** Vergiyi doğuran olayın kanunlarla yasaklanmış olması, mükellefiyeti ve vergi sorumluluğunu ortadan kaldırmaz. Vergiyi doğuran olay gerçekleştiğinde mükellefiyet devam eder. **(Divan-ı Maliye)**

**Cevap: C)**

**5-Aşağıdakilerden hangisi vergi mükellefiyeti ile kanuni ehliyet arasındaki ilişkiyi en doğru şekilde açıklar?**
A) Vergi mükellefi olabilmek için tam kanuni ehliyet şarttır
B) Vergi mükellefiyeti için kanuni ehliyet gereksizdir
C) Vergi mükellefiyeti ancak sınırlı kanuni ehliyeti olanlar için geçerlidir.
D) Kanuni ehliyet sadece temsilci atanması durumunda gereklidir
**Açıklama:** Vergi mükellefiyeti için kanuni ehliyet şart değildir. Mükellefiyet ve sorumluluk, kanuni ehliyeti olmayan kişiler için de geçerlidir.

**Cevap: B)**

6- **Tüzel kişiler veya küçüklerin vergi ödevlerini yerine getirmekle kimler sorumludur?**

A) Vergi daireleri
B) Kanuni temsilciler
C) Şirket ortakları
D) Vergi mükellefleri

**Açıklama:** Tüzel kişilerin veya küçüklerin vergi yükümlülüklerini kanuni temsilcileri yerine getirmek zorundadır.

**Cevap**: **B)**

**7-Kanuni temsilciler ödevlerini yerine getirmediği takdirde, ödenmeyen vergiler kimlerden tahsil edilir?**

A) Mükelleflerden
B) Şirket yöneticilerinden
C) Kanuni temsilcilerin malvarlığından
D) Şirket ortaklarından

**Açıklama:** Kanuni temsilciler, vergi ödevlerini yerine getirmedikleri takdirde, mükellefin malvarlığından alınamayan vergiler doğrudan onların malvarlıklarından tahsil edilir.

**Cevap:** C)

Divan-I Maliye

**8- Tasfiye edilen bir tüzel kişiliğin tasfiye dönemine ilişkin vergiler kimden tahsil edilir?**

A) Tasfiye memurlarından
B) Şirket ortaklarından
C) Şirketin idare heyetinden
D) Vergi dairelerinden

**Açıklama:** Tasfiye edilen bir tüzel kişinin tasfiye dönemine ilişkin vergi borçları tasfiye memurlarından tahsil edilir, ancak bu sorumluluk tasfiyeden elde edilen malvarlığıyla sınırlıdır.

**Cevap: A) (Divan-ı Maliye)**

**9-Limited şirket ortakları hangi durumda, şirkete koydukları sermaye oranında vergi borcundan sorumlu olurlar?**

A) Tasfiye öncesi dönemlerle ilgili olarak
B) Tasfiye sonrası dönemlerle ilgili olarak
C) Şirket borçlarıyla ilgili olarak
D) Şirket faaliyetleri devam ederken

**Açıklama:** Limited şirket ortakları, tasfiye öncesi dönemlerle ilgili olarak, şirkete koydukları sermaye oranında vergi borcundan sorumlu olurlar.

**Cevap: A)**

**(Divan-ı Maliye)**

**10-Tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin vergi borcundan kim sorumludur?**

A) Vergi daireleri
B) Ortaklardan herhangi biri ve varsa temsilciler
C) Kanuni temsilciler
D) Şirket yöneticileri

**Açıklama:** Tüzel kişiliği olmayan teşekküllerde (örneğin adi ortaklıklar), vergi borcundan ortaklardan herhangi biri ve varsa teşekkülün temsilcileri sorumludur.

**Cevap: B)**

**11-01.05.2024 tarihinde Tasfiye'ye giren (XYZ) A.Ş.'nin 2024/Kasım dönemi KDV beyannamesinde ilgili dönem kazancını eksik beyan ettiği tasfiye devam ederken tespit edilmesi üzerine 2024/Kasım dönemi için tarh edilecek KDV ve Vergi ziyai cezası tarhiyatı ve tebliği sırasıyla aşağıdakilerden hangisi adına yapılmalıdır?**

A. Kanuni temsilci-XYZ A.Ş.
B. XYZ A.Ş.-Kanuni temsilci
C. Tasfiye memuru-tasfiye memuru
D. XYZ A.Ş.-Tasfiye memuru

**Açıklama:** Tasfiye sürecinde, tüzel kişiliğin vergi yükümlülükleri tasfiye memurları tarafından yerine getirilir. Bu nedenle, KDV ve vergi ziyai cezası tarhiyatı, XYZ A.Ş. adına düzenlenir; ancak tebliğin tasfiye memuruna yapılması gerekmektedir. Bu durumda tarhiyat işlemleri XYZ A.Ş. adına yapılacak ve tebliği tasfiye memuruna yapılacaktır.

**Cevap: D**

Divan-ı Maliye

**12-01.11.2024 tarihinde tasfiye edilerek tüzel kişiliği ticaret sicilinden silinen DEF Limited Şirketinin tasfiye dönemlerine ilişkin olarak 20.12.2024 tarihli Vergi İnceleme Raporuna göre düzenlenen Vergi Ceza İhbarnamelerinin tarh ve tebliği ile ilgili olarak aşağıdakilerin hangisi doğrudur?**

A. Vergi Ceza İhbarnameleri Kanuni Temsilci adına düzenlenir ve Tasfiye memuruna tebliğ edilir.
B. Vergi Ceza İhbarnameleri Kanuni Temsilci adına düzenlenir ve Kanuni Temsilciye tebliğ edilir.
C. Vergi Ceza İhbarnameleri Tasfiye memuru adına düzenlenir ve Kanuni Temsilciye tebliğ edilir.
D. Vergi Ceza İhbarnameleri Tasfiye memuru adına düzenlenir ve Tasfiye memuruna tebliğ edilir.

**Açıklama:** DEF Limited Şirketi tasfiye sürecinde olduğu için, vergi ceza ihbarnameleri tasfiye memuru adına düzenlenir. Tasfiye sürecinde mükellefin tüzel kişiliği sona erdiği için, tüm vergisel yükümlülükler tasfiye memuru aracılığıyla yerine getirilir.

**Cevap: D**

**(Divan-ı Maliye)**

**Bu iki soru arasındaki fark, sorularda geçen şirketlerin tasfiye durumları ve süreçlerinin farklı aşamalarında olmalarıdır:**

**11. Soru:**

-XYZ A.Ş. 01.05.2024 tarihinde tasfiye sürecine girmiştir, yani tasfiye süreci devam etmektedir.
-2024/Kasım dönemi için eksik beyan edilen KDV ve vergi ziyaı cezası tarhiyatı yapılacaktır.
-Şirket hala tüzel kişiliğe sahiptir, ancak tasfiye süreci devam ettiği için vergi yükümlülükleri tasfiye memuru tarafından yerine getirilir. Bu durumda vergi tarhiyatı XYZ A.Ş. adına yapılır, tebliğ ise tasfiye memuruna yapılır.

**12.Soru:**

-DEF Limited Şirketi, 01.11.2024 tarihinde tasfiye edilerek tüzel kişiliği ticaret sicilinden silinmiştir, yani artık var olan bir tüzel kişilik yoktur.
-20.12.2024 tarihli vergi inceleme raporuna göre düzenlenen Vergi Ceza İhbarnameleri ile ilgili işlem yapılacaktır.
-Şirketin tüzel kişiliği sona erdiği için, tasfiye dönemine ait yükümlülükler tasfiye memuruna geçmiştir.
-Bu durumda, vergi ceza ihbarnameleri tasfiye memuru adına düzenlenir ve yine tasfiye memuruna tebliğ edilir.

**11 ve 12. Soru Fark:**
11.soruda şirket tasfiye sürecinde olduğu için tüzel kişilik hâlâ vardır ve işlemler XYZ A.Ş. adına yapılır; 12. Soru da ise şirket tüzel kişiliğini kaybettiği için tüm işlemler doğrudan tasfiye memuru adına yapılır.

Divan-ı Maliye

**13-01.07.2023 tarihinde vefat eden (M) isimli mükellefin ölümünden sonra 600.000 TL tutarında vergi borcu olduğu tespit edilmiştir. Mirası reddetmeyen 4 mirasçıdan biri olan (B), mirasın %25'ine sahiptir. Mirasçılar, (M)'nin vergi borcu konusunda nasıl bir sorumluluk taşır ve (B)'nin ödemesi gereken borç miktarı ne kadardır?**

A) 100.000 TL
B) 125.000 TL
C) 150.000 TL
D) 175.000 TL

**Açıklama:** Vergi Usul Kanunu'na göre mirasçılar, mükellefin vergi borçlarından miras payları oranında sorumlu olurlar. (B), mirasın %25'ine sahip olduğu için 600.000 TL'lik borcun %25'inden, yani 150.000 TL'den sorumlu olacaktır.

**Cevap: C)**

**14-Aşağıdakilerden hangisi mücbir sebep başvurusu için gerekli olan şartlardan biridir?**
A) Mükellefin ticaret sicil kaydı
B) Mücbir sebep halinin kanıtlanması
C) Mükellefin vergi borcunun olmaması
D) Önceki yıllarda hiç mücbir sebep başvurusunda bulunulmaması

**Açıklama:** Mücbir sebep durumunun geçerli sayılması için mükellefin, bu durumu kanıtlaması gerekmektedir. Diğer şıklar, mücbir sebep başvurusu için gerekli olan koşullar değildir.

**Cevap: B**

**(Divan-ı Maliye)**

Divan-ı Maliye

# FASİKÜL-51 KARŞILIKLI ANLAŞMA USULÜ

**Ek Madde-14-15-16-17**

## Karşılıklı Anlaşma Usulüne Başvuru: Ek Madde 14

### 1. Başvuru Hakkı

- Mükellefler, çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması hükümlerine aykırı bir şekilde vergilendirildiğini veya vergilendirileceğini düşünüyorsa, **Karşılıklı Anlaşma Usulü** hükümlerine göre **Gelir İdaresi Başkanlığı**'na başvurabilir.

- Bu başvuru, anlaşmaya taraf diğer ülkenin yetkili makamları aracılığıyla da yapılabilir.

**(Divan-ı Maliye)**

### 2. Başvuru Kapsamı

- Vergilendirme, **matrah** (verginin hesaplandığı tutar) veya **vergi farkları** açısından bölünebiliyorsa, başvuru sadece **çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması kapsamındaki kısım** için yapılabilir.

- Yani, toplam farkın sadece ilgili bölümüne itiraz edilebilir.

Divan-ı Maliye

### 3. Başvuru Süresi

- Başvurunun değerlendirilebilmesi için, çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasında belirtilen **süre ve usule uyulması şarttır**.
- Eğer anlaşmada başvuru süresi belirtilmemişse veya iç hukuk hükümlerine atıf yapılmışsa, başvuru **mükellefin vergilendirme işleminden ilk haberdar olduğu tarihten itibaren 3 yıl içinde** yapılmalıdır.

Başvuru süresi, aşağıdaki durumlarda sona erer:

- **İhbarname tebliğ edildiğinde**,
- **İhtirazi kayıtla verilen beyannamede vergi tahakkuk ettiğinde**,
- **Vergi kesintisi yapıldığında**.

### 4. Süre Hesaplama

- Başvuru süresi, anlaşmada öngörülen sürenin bitiminde veya böyle bir süre yoksa **3 yıl dolunca** sona erer.

## Karşılıklı Anlaşma Usulü ve Dava Açma: Ek Madde 15

### 1. Karşılıklı Anlaşma Usulü Başvurusunun Etkisi

- Karşılıklı anlaşma usulüne göre yapılan başvuru, **başvuru kapsamındaki vergi, ceza ve ihtirazi kayıtlı beyanname üzerine tahakkuk eden vergiye ilişkin dava açma süresini durdurur.**
- Yani, başvuru yapıldığında, bu konuda dava açma süresi **askıya alınır.**

### 2. Başvuru Sonucu ve Dava Açma Süreci

**Başvuru sonucunda iki durum ortaya çıkabilir:**

1. **Talebin reddedilmesi** veya
2. **Diğer Akit Devlet ile anlaşmaya varılamaması.**

- Bu durumlar, mükellefe **yazılı olarak tebliğ edilir.**

### 3. Dava Açma Süresi ve Uzama Durumu

- Mükellef, tebliğ edilen yazının **tebliğ tarihinden itibaren kalan dava açma süresi içinde** vergi mahkemesine dava açabilir.
- Eğer dava açma süresi **15 günden az kalmışsa**, bu süre **tebliğ tarihinden itibaren 15 güne uzar.**
- Örneğin, kalan süre 5 gün ise, bu süre 15 güne çıkar.
- Kalan süre 20 gün ise, süre uzamaz, 20 gün geçerlidir.

Divan-ı Maliye

## Karşılıklı Anlaşma Usulü Başvurusunun Neticelendirilmesi:Ek Madde 16

### 1. Anlaşma Sonucunun Tebliği ve Kabul Süreci

- **Gelir İdaresi Başkanlığı** ile **diğer Akit Devletin yetkili makamı** arasında bir anlaşmaya varılırsa, bu durum mükellefe **yazılı olarak tebliğ edilir.**
- Mükellef, tebliğ tarihinden itibaren **30 gün içinde** anlaşmayı kabul edip etmediğini **Gelir İdaresi Başkanlığı'na bildirmelidir.**
- **Bildirim yapılmazsa**, mükellef anlaşmayı **kabul etmemiş sayılır.**
- **Anlaşma kabul edilmezse** veya kabul edilmemiş sayılırsa, **30 günlük sürenin bitiminden itibaren dava açma süresi yeniden işlemeye başlar.**

### 2. Dava Açma Süresi ve Uzama Durumu

- Dava açma süresi, **30 günlük sürenin bitiminden itibaren yeniden işlemeye başlar.**
- Eğer dava açma süresi **15 günden az kalmışsa**, bu süre **15 güne uzar.**
- Örneğin, kalan süre 10 gün ise, 15 güne çıkar.
- Kalan süre 20 gün ise, süre uzamaz, 20 gün geçerlidir.

### 3. Anlaşmanın Kabul Edilmesi Durumunda Yapılacak İşlemler

Divan-ı Maliye

- Mükellef, anlaşmayı **30 gün içinde kabul ederse**, karşılıklı anlaşma **resmen vaki olur.**
- Bu durumda:

1. **Vergi ve cezalarda düzeltme yapılır.**
2. **Gecikme faizi uygulanır:**

- Gecikme faizi, **6183 sayılı Kanun'a göre belirlenen oranda** ve **vergilerin normal vade tarihinden itibaren, mükellefin anlaşmayı kabul ettiği tarihe kadar** hesaplanır.

3. **Dava açma ve şikâyet hakkı ortadan kalkar:**

- Anlaşma kapsamındaki vergi ve cezalara ilişkin **dava açılamaz, şikâyette bulunulamaz, ceza indirimi veya uzlaşma hükümlerinden yararlanılamaz.**

### 4. Ödeme Süreci ve Cezalarda İndirim

- Düzeltme işlemi, mükellefe **tebliğ edildiği tarihten itibaren 1 ay içinde** ödenmelidir.
- **Cezalarda indirim:**
- Eğer mükellef, **düzeltme işlemine konu verginin tamamını ve cezaların yarısını** bu süre içinde öderse, **cezanın yarısı indirilir.**
- Örneğin, 10.000 TL ceza varsa, 5.000 TL ödenirse, kalan 5.000 TL indirilir.

## Başvuru Öncesi Açılan Davalar ve Uzlaşma Talebi: Ek Madde 17

### 1. Başvuru Öncesi Açılan Davalar

Mükellef, **Karşılıklı Anlaşma Usulü** başvurusu yapmadan önce **dava açmışsa**, dava süreci şu şekilde işler:

1. **Dava durdurulur:** Karşılıklı anlaşma usulü başvurusu sonuçlanana kadar dava **incelenmez.**
2. **Anlaşma sonucu yargıya bildirilir:** Anlaşma sonucu, idare tarafından yargı mercilerine bildirilir.
3. **Anlaşma vaki olmazsa:** Eğer anlaşma sağlanamazsa, durdurulan davanın görülmesine **vergi mahkemesinde devam edilir.**

### 2. Başvuru Öncesi Uzlaşma Talebi

Mükellef, **Karşılıklı Anlaşma Usulü** başvurusu yapmadan önce **uzlaşma talebinde bulunmuşsa**, süreç şu şekilde işler:

1. **Uzlaşma ertelenir:** Uzlaşma, karşılıklı anlaşma usulü başvurusunun sonuçlanmasına kadar **ertelenir.**
2. **Mükellef uzlaşmayı talep ederse:**

- Mükellef, anlaşma sonucunu beklemeksizin **uzlaşma hakkını kullanmayı talep ederse**, başvurusundan **vazgeçmiş sayılır.**
- Uzlaşma sağlanırsa, mükellef **diğer Akit Devlete yönelik düzeltme talebi hariç**, tekrar karşılıklı anlaşma usulü başvurusunda **bulunamaz.**

3. **Uzlaşma sağlanmazsa:**

- Uzlaşma sağlanmazsa, mükellef **tekrar karşılıklı anlaşma usulü başvurusunda bulunabilir.**

## Diğer Hususlar: Ek Madde 18

### 1. Zamanaşımı Sürelerinin Durdurulması

- **Karşılıklı Anlaşma Usulü** başvurusu yapıldığında, başvuruya konu vergi ve cezalar için **zamanaşımı süreleri durur.**
- Zamanaşımı, başvuru tarihinden itibaren **askıya alınır.**
- Zamanaşımı süresi, aşağıdaki durumlarda **kaldığı yerden işlemeye devam eder:**
- Mükellef, anlaşma sonucunu **kabul etmezse** veya **kabul etmemiş sayılırsa,**
- Bu durumların ortaya çıktığı tarihi takip eden günden itibaren zamanaşımı süresi **yeniden işlemeye başlar.**

Divan-ı Maliye

## 2. Anlaşma Sonucuna Göre Düzeltme Yapılması

- Karşılıklı anlaşma sonucuna göre **Türkiye'de düzeltme yapılması gerekiyorsa,** bu düzeltme **zamanaşımı hükümlerine bakılmaksızın** uygulanır.
- Ancak, çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasında **düzeltme için bir süre öngörülmüşse,** bu süreye uyulur.

## 3. Başvurunun Geri Çekilmesi

- Mükellef, anlaşma sonucunu **kabul etmediği sürece,** başvuru sürecinin **herhangi bir aşamasında başvurusunu geri çekebilir.**
- Başvuru geri çekildiğinde, **duran zamanaşımı süresi kaldığı yerden işlemeye devam eder.**
- Başvurunun geri çekilmesi, mükellefin **diğer başvuru haklarını etkilemez.**

## 4. Tahsilat Süreci

- **Karşılıklı Anlaşma Usulü** başvurusu yapılması, tahakkuk eden vergi ve cezaların **tahsilatını durdurmaz.**
- Yani, başvuru yapılsa bile vergi ve cezalar **tahsil edilmeye devam eder.**

Divan-ı Maliye

## 5. Yetkili Makam

- **Karşılıklı Anlaşma Usulü** hükümlerinin uygulanmasına ilişkin **usul ve esasları belirlemeye, Hazine ve Maliye Bakanlığı** yetkilidir.

**Divan-ı Maliye**

**1-Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmasında Başvuru Süresi Belirtilmemişse Başvuru Ne Zaman Yapılmalıdır?**

A) Vergilendirme işleminden haberdar olunduğu tarihten itibaren 1 yıl içinde
B) Vergilendirme işleminden haberdar olunduğu tarihten itibaren 3 yıl içinde
C) Vergilendirme işleminden haberdar olunduğu tarihten itibaren 5 yıl içinde
D) Başvuru için herhangi bir süre sınırı yoktur

**Açıklama:**Ek Madde 14'e göre, eğer çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasında başvuru süresi belirtilmemişse veya iç hukuk hükümlerine atıf yapılmışsa, başvuru **mükellefin vergilendirme işleminden ilk haberdar olduğu tarihten itibaren 3 yıl içinde** yapılmalıdır.
**Cevap: B**

Divan-ı Maliye

**2-Aşağıdaki durumların hangisi veya hangileri, çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması kapsamında yapılacak başvurunun süresinin sona ermesine neden olur?**

I. İhbarnamenin mükellefe tebliğ edildiği tarih itibarıyla,
II. İhtirazi kayıtla verilen beyannamede verginin tahakkuk ettiği tarih itibarıyla,
III. Vergi kesintisinin yapıldığı tarih itibarıyla.

A) Yalnız I
B) I ve II
C) II ve III
D) I, II ve III

**Açıklama:** Ek Madde 14'e göre, başvuru süresi aşağıdaki durumlarda sona erer:

**1-İhbarname tebliğ edildiğinde**,
**2-İhtirazi kayıtla verilen beyannamede vergi tahakkuk ettiğinde**,
**3-Vergi kesintisi yapıldığında**.

**Açıklama:** Bu üç durumdan herhangi biri gerçekleştiğinde, başvuru süresi sona erer. Dolayısıyla **I, II ve III** numaralı öncüllerin tamamı doğrudur.
**Cevap: D**

Divan-ı Maliye

**3-Karşılıklı Anlaşma Usulü Başvurusu Yapıldığında Dava Açma Süresi Ne Olur?**

A) Dava açma süresi otomatik olarak 30 güne uzar.
B) Dava açma süresi durur (askıya alınır).
C) Dava açma süresi işlemeye devam eder.
D) Dava açma süresi tamamen ortadan kalkar.

**Açıklama:** Ek Madde 15'e göre, karşılıklı anlaşma usulüne başvuru yapıldığında, başvuru kapsamındaki vergi, ceza ve ihtirazi kayıtlı beyanname üzerine tahakkuk eden vergiye ilişkin **dava açma süresi durur (askıya alınır). Cevap: B**

**4-Karşılıklı Anlaşma Usulü Başvurusu Sonrası Dava Açma Süresi 10 Gün Kalmışsa Ne Olur?**

A) Süre 10 gün olarak devam eder.
B) Süre otomatik olarak 30 güne uzar.
C) Süre 15 güne uzar.
D) Süre tamamen ortadan kalkar.

**Açıklama:** Ek Madde 15'e göre, başvuru sonrası dava açma süresi **15 günden az kalmışsa**, bu süre **tebliğ tarihinden itibaren 15 güne uzar.** Örneğin, kalan süre 10 gün ise, süre 15 güne çıkar.
**Cevap: C**

Divan-ı Maliye

**5-Aşağıdaki ifadelerden hangisi veya hangileri, Karşılıklı Anlaşma Usulü başvurusunun kabul edilmesi durumunda geçerlidir?**

I. Vergi ve cezalarda düzeltme yapılır.
II. Gecikme faizi, 6183 sayılı Kanun'a göre belirlenen oranda ve vergilerin normal vade tarihinden itibaren, mükellefin anlaşmayı kabul ettiği tarihe kadar hesaplanır.
III. Mükellef, anlaşma kapsamındaki vergi ve cezalara ilişkin dava açma ve şikâyet hakkını korur.

A) Yalnız I
B) I ve II
C) II ve III
D) I, II ve III

**Açıklama:** Ek Madde 16'ya göre, anlaşma kabul edilirse:

1. **Vergi ve cezalarda düzeltme yapılır.** (I. öncül doğru)
2. **Gecikme faizi uygulanır.** Gecikme faizi, **6183 sayılı Kanun'a göre belirlenen oranda** ve **vergilerin normal vade tarihinden itibaren, mükellefin anlaşmayı kabul ettiği tarihe kadar** hesaplanır. (II. öncül doğru)
3. **Dava açma ve şikâyet hakkı ortadan kalkar.** Anlaşma kapsamındaki vergi ve cezalara ilişkin **dava açılamaz, şikâyette bulunulamaz.** (III. öncül hatalı)

Bu nedenle, **I ve II** numaralı öncüller doğru, **III** numaralı öncül hatalıdır. **Cevap** : **B**

Divan-ı Maliye

**6-Aşağıdaki ifadelerden hangisi veya hangileri, Karşılıklı Anlaşma Usulü başvurusunun kabul edilmesi durumunda ödeme süreci ve cezalarda indirim ile ilgili doğrudur?**

I. Düzeltme işlemi, mükellefe tebliğ edildiği tarihten itibaren **1 ay içinde** ödenmelidir.

II. Mükellef, düzeltme işlemine konu **verginin tamamını ve cezaların yarısını** ödediğinde, **cezanın tamamı** indirilir.

III. Mükellef, düzeltme işlemine konu **verginin tamamını ve cezaların yarısını** ödediğinde **cezanın yarısı** indirilir.

A) Yalnız I
B) I ve II
C) I ve III
D) I, II ve III

**Açıklama:** Ek Madde 16'ya göre:

1. **Düzeltme işlemi, mükellefe tebliğ edildiği tarihten itibaren 1 ay içinde ödenmelidir.** (I. öncül doğru)

2. **Cezalarda indirim:**

· Mükellef, **düzeltme işlemine konu verginin tamamını ve cezaların yarısını** ödediğinde, **cezanın yarısı indirilir.** (III. öncül doğru) Örneğin, 10.000 TL ceza varsa, 5.000 TL ödenirse, kalan 5.000 TL indirilir.

3. **II. öncül hatalıdır** çünkü cezanın tamamı değil, **sadece yarısı** indirilir.

Bu nedenle, **I ve III** numaralı öncüller doğru, **II** numaralı öncül hatalıdır.

**Cevap: C**

Divan-ı Maliye

Divan-ı Maliye

**7-Aşağıdaki ifadelerden hangisi, Karşılıklı Anlaşma Usulü başvurusu öncesinde uzlaşma talebinde bulunulmuşsa sürecin işleyişiyle ilgili yanlıştır?**

A) Uzlaşma, karşılıklı anlaşma usulü başvurusu sonuçlanana kadar ertelenir ve başvuru süreci devam eder.
B) Mükellef, anlaşma sonucunu beklemeksizin uzlaşma hakkını kullanmayı talep ederse, başvurusundan vazgeçmiş sayılır.
C) Uzlaşma sağlanırsa, mükellef diğer Akit Devlete yönelik düzeltme talebi hariç, tekrar karşılıklı anlaşma usulü başvurusunda bulunamaz.
D) Uzlaşma sağlanmazsa, mükellef tekrar karşılıklı anlaşma usulü başvurusunda bulunabilir.

**Açıklama:** Ek Madde 17'ye göre:

- **Uzlaşma, karşılıklı anlaşma usulü başvurusu sonuçlanana kadar ertelenir.** Ancak, başvuru süreci devam etmez; uzlaşma ertelenir ve başvuru sonucu beklenir. (A seçeneği yanlış)
- Mükellef, anlaşma sonucunu beklemeksizin uzlaşma hakkını kullanmayı talep ederse, başvurusundan **vazgeçmiş sayılır.** (B seçeneği doğru)
- Uzlaşma sağlanırsa, mükellef **diğer Akit Devlete yönelik düzeltme talebi hariç**, tekrar karşılıklı anlaşma usulü başvurusunda **bulunamaz.** (C seçeneği doğru)
- Uzlaşma sağlanmazsa, mükellef **tekrar karşılıklı anlaşma usulü başvurusunda bulunabilir.** (D seçeneği doğru)

**Cevap A**

**8-Aşağıdaki ifadelerden hangisi veya hangileri, Karşılıklı Anlaşma Usulü başvurusu öncesinde dava açılmışsa geçerlidir?**

I. Dava, karşılıklı anlaşma usulü başvurusu sonuçlanana kadar **durdurulur.**
II. Anlaşma sonucu, idare tarafından yargı mercilerine **bildirilir.**
III. Anlaşma sağlanamazsa, durdurulan davanın görülmesine **vergi mahkemesinde devam edilir.**

A) Yalnız I
B) I ve II
C) II ve III
D) I, II ve III

**Açıklama:** Ek Madde 17'ye göre, mükellef karşılıklı anlaşma usulü başvurusu yapmadan önce dava açmışsa:

1. **Dava, başvuru sonuçlanana kadar durdurulur.** (I. öncül doğru)
2. **Anlaşma sonucu, idare tarafından yargı mercilerine bildirilir.** (II. öncül doğru)
3. **Anlaşma sağlanamazsa, durdurulan davanın görülmesine vergi mahkemesinde devam edilir.** (III. öncül doğru)

**Cevap: D**

Divan-I Maliye

**9-Aşağıdaki ifadelerden hangisi, Karşılıklı Anlaşma Usulü başvurusunun zamanaşımı sürelerine etkisiyle ilgili doğrudur**?

A) Karşılıklı Anlaşma Usulü başvurusu yapıldığında, zamanaşımı süreleri **hemen sona erer** ve bir daha işlemez.
B) Karşılıklı Anlaşma Usulü başvurusu yapıldığında, zamanaşımı süreleri **durdurulur** ve başvuru sonuçlanana kadar askıya alınır.
C) Karşılıklı Anlaşma Usulü başvurusu yapıldığında, zamanaşımı süreleri **otomatik olarak iki katına çıkar.**
D) Karşılıklı Anlaşma Usulü başvurusu yapıldığında, zamanaşımı süreleri **sadece vergi cezaları için durur, vergiler için durmaz.**

Divan-ı Maliye

**Açıklama:** Ek Madde 18'e göre:

- **Karşılıklı Anlaşma Usulü** başvurusu yapıldığında, başvuruya konu vergi ve cezalar için **zamanaşımı süreleri durur.**
- Zamanaşımı süresi, başvuru tarihinden itibaren **askıya alınır.**
- Zamanaşımı süresi, mükellef anlaşma sonucunu **kabul etmezse** veya **kabul etmemiş sayılırsa,** bu durumların ortaya çıktığı tarihi takip eden günden itibaren **yeniden işlemeye başlar.**

**Cevap: B**

Divan-ı Maliye