



# TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

2022/2. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı

## Vergi Tekniği

28 Ağustos 2022 Pazar – 16.00 - 18.00 ( 2 Saat )

- Uyarı!** [1] Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerektiğinde sınav görevlilerine başvurunuz.  
[2] Cevap kağıdı üzerine, “not talep eden ifadeler” veya “cevap dışında herhangi bir şey” yazılması yasaktır. Bu kurala aykırı davranan adayların kağıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.

### Sorular

**Soru 1:** Aşağıdaki kavramları kısaca tanımlayınız.

- a) Verginin kapitalizasyonu (7 Puan)  
b) Vergi incelemesine başlama tarihi (8 Puan)

**Soru 2:** Aşağıda belirtilen işlemleri birbirinden bağımsız olarak vergi mevzuatı yönünden değerlendiriniz.

a) ABC Ltd. Şti., 2020 hesap döneminde 1.000.000 TL bedelle satın aldığı 50 dönüm boş arazi üzerine 13.12.2021 tarihinde 2.000.000 TL harcama yaparak güneş enerjisi üretim tesisini inşa ederek kullanmaya başlamıştır.

Buna göre mükellef kurumun söz konusu tesis için 2021 hesap döneminde ayırabileceği azami amortisman tutarını yasal dayanakları ile birlikte hesaplayınız. (5 Puan)

#### Veriler:

Güneş enerjisi üretim tesisi için belirlenen faydalı ömür 10 yıldır.

b) ABC Ltd. Şti., 01.01.2018 tarihinde mağaza olarak kullanmak üzere Bay (A)'nın taşınmazını 10 yıl süre ile kiralamıştır. Mükellef kurum, taşınmazı faaliyetine uygun hale getirmek için 01.03.2020 tarihinde 1.200.000 TL tutarında kıymet arttırıcı harcama yapmıştır. Mükellef kurum ile mülk sahibi 01.01.2021 tarihinde kendi aralarında yaptıkları ikinci sözleşme ile kira süresini 6 yıla indirmişlerdir. Buna göre mükellef kurum 31.12.2023 tarihinde mülkü boşaltacak ve daha önce yaptığı harcamalar dolayısıyla mülk sahibinden herhangi bir hak talep edemeyecektir.

Yukarıdaki işlemleri yasal dayanakları ile birlikte açıklayarak mükellef kurum tarafından 2021 hesap döneminde gider yazılabilecek tutarları tespit ediniz. (10 Puan)

c) ABC Ltd. Şti., yatırım teşvik belgesine bağladığı yeni fabrika binası inşasında kullanmak üzere 01.03.2021 tarihinde Türkiye Yatırım Bankası'ndan 10.000.000 ABD Doları kredi kullanmıştır. Mükellef kurum aynı tarihte kredinin %30'unu 2021 yılında gerçekleştireceği harcamalarda kullanmak üzere vadesiz TL hesabına aktarırken, kredinin geriye kalan %70'lik kısmını da yıllık %12 faizle vadeli döviz hesabına aktarmıştır.

Öte yandan mükellef kurumun ilgili yatırımına ilişkin olarak ilgili bakanlık tarafından 01.12.2021 tarihinde 250.000 TL hibe verilmiş olup 31.12.2021 tarihi itibarıyla yatırım henüz tamamlanmamıştır.

Buna göre söz konusu işlemleri ilgili mevzuata göre değerlendirerek mükellef kurum tarafından 2021 hesap dönemi gelir-gider hesapları/bilanço hesaplarına aktarılacak tutarları yasal dayanakları ile birlikte hesaplayınız. (10 Puan)

#### Veriler:

01.03.2021 tarihinde geçerli olan Dolar kuru: 10,00 TL, 31.12.2021 tarihinde geçerli olan Dolar kuru 15,00 TL.



# TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

**Soru 3:** Kızılbey Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün 111 111 1111 vergi kimlik numaralı mükellefi (VYZ) Makine Tic. Ltd.Şti.nin 2019 hesap dönemi işlemleri Vergi Müfettişi Bay (C) tarafından incelenmiş olup inceleme sonucunda aşağıda belirtilen hususlar tespit edilmiştir.

-2019 hesap dönemine ilişkin olarak aktifte bulunan iktisadi kıymetlere yanlış amortisman oranının uygulanması sonucunda 80.000 TL kurumlar vergisi ikmalen tarh edilmiş ve 1 kat vergi ziyayı cezası kesilmiştir.

-Mükellef kurumun defter kayıtları, belgeleri ve dönem sonu stok bilgileri üzerinde yapılan envantere kayıt dışı satış yapıldığının ve bu hususun da banka hesapları ile desteklendiği tespit edilmiş olup bu tespite dayanarak 250.000 TL kurumlar vergisi ve 180.000 KDV re'sen tarh edilmiş ve 1 kat vergi ziyayı cezası kesilmiştir.

Yukarıda belirtilen vergi ve cezalara ilişkin ihbarnameler 11.06.2021 tarihinde mükellef kuruma tebliğ edilmiştir.

Mükellef kurum yetkilileri ikmalen tarhiyata ilişkin uzlaşma müessesinden yararlanılacağına, re'sen tarhiyata konu işlemlere ise dava açılmasına karar vermiştir.

a) Mükellef kurumun ikmalen tarhiyata ilişkin uzlaşma başvurusunun son günü nedir? (10 Puan)

b) (a) maddesi kapsamında tespit edilen tarihi takip eden 15'inci günü kurulan uzlaşma komisyonunda ilgili vergi ve cezalar için uzlaşılması durumunda vergi ve cezaların vade tarihi ne olacaktır? (5 Puan)

c) (b) maddesi kapsamında tespit edilen tarihte uzlaşmanın vaki olmaması halinde mükellef kurumun dava açma hakkının olup olmadığını yasal dayanakları ile açıklayarak dava açma hakkının olması halinde dava açma süresinin son gününü açıklayınız. (5 Puan)

d) Mükellef kurumun re'sen tarha ilişkin açtığı davada Ankara Vergi Mahkemesi davayı 21.05.2022 tarihinde red ederek bu kararını 03.06.2022 tarihinde davalı kuruma, 08.06.2022 tarihinde ise mükellef kuruma tebliğ etmiştir. Mükellef kurum, ilk derece mahkemesinin kararını bir üst derece mahkemesine taşımaya karar vermiştir. Bu kapsamda mükellef kurumun bir üst derece mahkemesine başvurması gereken son tarihi yasal dayanakları ile birlikte açıklayınız. (10 Puan)

#### Veriler:

-Tüm tarihlerin iş günü olduğu kabul edilecektir.

**Soru 4:** 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre Vergi Ziyayı, Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezalarında İndirme müessesesini açıklayınız. (15 Puan)

**Soru 5:** 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'a göre;

a) 'Borçlu Elinde Haczedilen Mallara Karşı İstihkak İddiaları'nı, (8 Puan)

b) 'Üçüncü Şahıs Elinde Haczedilen Mallara Karşı İstihkak İddiaları'nı, (7 Puan)

Açıklayınız.

*(Handwritten signatures and marks)*

## SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

### Cevap 1

a) Verginin kapitalizasyonu: Menkul ve gayrimenkul gibi iktisadi bir kıymetin getirisi üzerinden alınan verginin tamamen ya da kısmen kaldırılması sonucu bu iktisadi kıymetlerin değerinde meydana gelen artış olarak tanımlanmaktadır.

b) Vergi incelemesine başlama tarihi: Vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar, inceleme görevinin verilmesinden itibaren en geç on beş gün içinde incelemeye başlarlar. Bu süre içinde incelemeye başlanılamaması halinde durum gerekçeli bir yazı ile bağlı bulunulan birime bildirilir. İlgili birim, incelemeye başlanılamamasını haklı kılan bir mazeretin varlığı halinde en fazla beş gün ilave süre verebileceği gibi inceleme görevini başka bir inceleme elemanına da verebilir.

Vergi incelemesine, vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar tarafından düzenlenecek “İncelemeye Başlama Bildirimi” ile başlanır. İncelemeye Başlama Bildiriminin bir örneği nezdinde inceleme yapılana, bir örneği vergi incelemesi yapmaya yetkili olanın bağlı bulunduğu inceleme ve denetim birimine, bir örneği ise mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine gönderilir.

İncelemeye başlama tarihi, incelemeye başlama bildiriminin düzenlendiği tarihtir.

### Cevap 2

a) 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 262'nci maddesinde maliyet bedeli; iktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veyahut değerinin artırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara müteferri bilumum giderlerin toplamı olarak ifade edilmiş olup maliyet bedeline dahil edilmesi gereken giderler aynı maddede sayılmıştır. Aynı Kanun'un 314'üncü maddesinde, boş arazi ve boş arsalar amortismana tabi olmadığı, 315'inci maddede ise mükelleflerin amortismana tâbi iktisadî kıymetlerini, 320'nci maddenin dördüncü fıkrası saklı kalmak üzere, Maliye Bakanlığının tespit ve ilân edeceği oranlar üzerinden itfa edecekleri, ilân edilecek oranların tespitinde ise iktisadî kıymetlerin faydalı ömürlerinin dikkate alınacağı belirtilmiştir. Amortisman süresi, kıymetlerin aktife girdiği yıldan başlar. Bu sürenin yıl olarak hesaplanması için (1) rakamı mükellefçe uygulanan nispete bölünür.

Mezkur Kanun'un mükerrer 315'inci maddesi gereğince bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerden dileyenler, amortismana tabi iktisadi değerlerini, azalan bakiyeler üzerinden amortisman usulü ile yok edebilirler. Bu usulde uygulanacak amortisman oranı % 50'yi geçmemek üzere normal amortisman oranının iki katıdır.

İşletmede bir yıldan fazla kullanılan, yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan ve envantere dahil bulunan iktisadi kıymetler için amortisman ayrılması mümkün bulunmakta olup, amortisman ayrılmasına iktisadi kıymetlerin aktife girdikleri hesap döneminden itibaren başlanması icap etmektedir. Aktife girme kavramı ise, iktisadi kıymetin iktisap edilerek defter kayıtlarına geçirilmesini, değerlendirme gününde envantere dâhil olmasını ve kullanılmaya hazır halde bulundurulmasını ifade etmekte olup, iktisadi kıymetin işletmede fiilen kullanılmaya başlanması gerekli bulunmaktadır.

Mükellef kurum tarafından satın alınan arazi üzerine kurulan güneş enerjisi üretim tesisinin, maliyet bedeli üzerinden aktifleştirilmesi, maliyet bedeline tesisin üzerine kurulduğu arazi maliyetinin de dahil edilmesi ve Amortisman Listesinin "45.1.9. Güneş enerjisi santrali" ayrımı kapsamında 10 yıl faydalı ömür ve %10 amortisman oranı dikkate alınarak amortisman tabi tutulması gerekmektedir. Ancak soruda azami amortisman miktarı sorulduğundan ayrılacak amortisman oranı azalan bakiyeler üzerinden amortisman usulünü kullanmak suretiyle %20 olarak belirlenecektir.

Buna göre mükellef kurum tarafından ayrılması gereken amortisman tutarı  $3.000.000 * 0,10 \times 2 = 600.000$  TL olarak tespit edilmiştir.

b) 213 sayılı VUK'un 272'nci maddesi gereğince normal bakım, tamir ve temizleme giderleri dışında, gayrimenkulü veya elektrik üretim ve dağıtım varlıklarını genişletmek veya iktisadi kıymetini devamlı olarak artırmak maksadıyla yapılan giderler, gayrimenkulün veya elektrik üretim ve dağıtım varlıklarının maliyet bedeline eklenir. Gayrimenkuller kira ile tutulmuş ise veya elektrik üretim ve dağıtım varlıklarının işletme hakkı verilmiş ise, kiracı veya işletme hakkına sahip tüzel kişi tarafından yapılan bir ve ikinci fıkralardaki giderler bunların özel maliyet bedeli olarak ayrıca değerlendirilir. Kiracının veya işletme hakkına sahip tüzel kişinin faaliyetini icra için vücuda getirdiği tesisata ait giderler de bu hükümdedir. Gayrimenkuller veya elektrik üretim ve dağıtım varlıkları için yapılan giderler hem tamir, hem de kıymet artırma giderlerinden terekküp ettiği takdirde, mükellef bu giderlerden maliyet bedeline eklenecek kısmı ayrı göstermek mecburiyetindedir.

Vergi Usul Kanunu'nun 272'nci maddesi gereğince aktifleştirilen özel maliyet giderleri yine aynı Kanunu'nun 327'nci maddesi gereğince kira veya işletme hakkı süresine göre eşit yüzdelerle itfa edilmesi gerekmektedir.

Buna göre mükellef kurum tarafından 01.01.2018 tarihinde kiralanan taşınmaz için 01.03.2020 tarihinde yapılan 1.200.000 TL harcamanın aktifleştirilmesi ve bu tutarın kalan kira süresine göre amortisman yöntemi ile ifa etmesi gerekmektedir. Bu çerçevede mükellef kurum için belirlenen amortisman oranı kalan kira süresi 8 yıl olduğu için  $1/8 = \%12,5$  olarak belirlenecektir.

Öte yandan harcamalar yapılarak aktifleştirildikten ve amortisman hesaplandıktan sonra kira süresinin kısalması durumunda da özel maliyet bedeli harcamanın yapıldığı dönemde belirlenen/kalan kira süresine göre itfa edilecektir. Söz konusu taşınmaza ilişkin kira süresinin 01.01.2021 tarihinde 6 yıl belirlenmesi özel maliyet bedeli için belirlenen amortisman oranını değiştirmeyecektir. Nitekim VUK'un 327'nci maddesinde özel maliyet bedelinin eşit yüzdelerle itfa edileceği hüküm altına alındığından kira süresinin kısalması amortisman oranını değiştirmeyecek olup kira süresinin bitiminde itfa edilmeyen harcamalar ise tek seferde gider yazılabilecektir.

Buna göre mükellef kurumun 2021 hesap döneminde gider yazabileceği tutar  $1.200.000 \times 0,125 = 150.000$  TL olacaktır.

c) VUK'un 262'nci maddesi gereğince aşağıda sayılan giderler de maliyet bedeline dâhil edilir:

...

c) İktisadi kıymetin finansmanında kullanılan kredilere ait faiz giderleri ve bunlara ilişkin kur farklarının; emtiada emtianın stoklara girdiği tarihe kadar, diğer iktisadi kıymetlerde ise iktisadi kıymetin envantere alındığı hesap döneminin sonuna kadar olan kısmı ile söz konusu kredilere ilişkin giderler (Faiz giderleri ile kur farklarının diğer kısımlarını maliyet bedeline ithal etmekte veya genel giderler arasında göstermekte mükellefler serbesttirler.)

...

Gayrimenkullerle doğrudan ilgili olması şartıyla, bunların envantere alındığı hesap dönemi sonuna kadar alınan hibeler maliyet bedelinden indirilir.

Bu kapsamda yatırımın finansmanında kullanılan kredilere (harcanan veya harcanmak üzere hesaplarda bekletilen) ilişkin kur farkların (olumlu-olumsuz kur farkları) ve faiz giderlerinin söz konusu yatırımın aktifleştirildiği hesap dönemi sonuna kadar maliyet bedeline dahil edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan GİB'in 04.01.2017 tarih ve 84695066-010.01[Vuk/262]-3 sayılı özelgesi'nde yatırım kredisinin, yatırımla ilgili harcamalara başlanılacağı tarihe kadar mevduat faizi, repo vb, gelir getirici alanlarda değerlendirilmesi sonucu elde edilen gelirin ise yatırım maliyetiyle ilişkilendirilmeksizin kurum kazancının tespitinde dikkate alınması gerektiği belirtilmiştir.

Buna göre;

-Mükellef kurum tarafından kullanılan 10.000.000 Dolar krediden kaynaklanan (15-10)\*10.000.000 =50.000.000 TL kambiyo zararının yatırımın maliyetine eklenmesi,

-Vadeli döviz hesabına yatırılan 7.000.000 Dolar'dan kaynaklanan (15-10)\*7.000.000 =35.000.000 TL kambiyo karının yatırımın maliyetinden çıkarılması,

-Hibe olarak verilen 250.000 TL'nin de yatırımın maliyetinden çıkarılması,

-Vadeli hesaptan gelen  $7.000.000 * (0,12 * 10 / 12) = 700.000$  Dolar faiz geliri olan  $700.000 * 15 = 10.500.000$  TL'nin ise yatırım hesapları ile ilişkilendirilmeksizin 2021 hesap dönemi gelirine eklenmesi,

Gerekmektedir.

### **Cevap 3**

#### **a)VUK'un**

Ek 1'nci maddesi gereğince mükellef tarafından, ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergilerle bunlara ilişkin vergi ziyai cezaları ile 5.000 (6.800 üzeri) Türk lirasını aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının tahakkuk edecek miktarları konusunda, vergi ziyaya sebebiyet verilmesinin kanun hükümlerine yeterince nüfuz edememekten ya da 369'uncu maddede yazılı yanılmadan kaynaklandığının veya bu Kanunun 116, 117 ve 118'inci maddelerinde yazılı vergi hataları ile bunun dışında her türlü maddi hata bulunduğu veya yargı kararları ile idarenin ihtilaf konusu olayda görüş farklılığının olduğunun ileri sürülmesi durumunda, idare bu bölümde yer alan hükümler çerçevesinde mükellefler ile uzlaşabilir. Uzlaşma konusu verginin matrah farkları itibariyle bölünebildiği durumlarda uzlaşma sadece toplam matrah farkının bu bölümüne isabet eden vergi kısmı için de yapılabilir.

Uzlaşma talebi vergi ihbarnamesinin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde yapılır. Uzlaşmanın vaki olmaması veya temin edilememesi halinde yeniden uzlaşma talebinde bulunulamaz.

Öte yandan mali tatil uygulamasının düzenlendiği 5604 sayılı Malî Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanun'a göre her yıl temmuz ayının birinden yirmisine kadar mali tatil uygulanmaktadır.

Mali tatil temmuz ayının birinci gününden başlayıp yirminci gününde (yirmisi dahil) bitmektedir. Ancak haziran ayının son gününün tatil günü olması halinde malî tatil, temmuz ayının ilk iş gününü takip eden günden başlamaktadır.

2021 yılı için mali tatil 01.07.2021 Perşembe günü başlayacak olup 20.07.2021 Salı günü (bu gün de dahil olmak üzere)

2022 yılı için mali tatil 01.07.2022 Cuma günü başlayacak olup 20.07.2022 Çarşamba günü (bu gün de dahil olmak üzere)

Belirlenmiştir.

İkmalen, re'sen veya idarece yapılmış olan tarhiyatlara karşı mükelleflerin uzlaşma talep etme veya cezada indirim talebinde bulunma süresi, vergi/ceza ihbarnamesinin tebliğ tarihinden itibaren 30 gündür. Başvuru süresinin son gününün mali tatile rastlaması halinde söz konusu süre, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır.

Dava açma süresinin mali tatile rastlaması halinde süre, mali tatil süresince işlemeyecektir. Mali tatil nedeniyle uzayan dava açma süresinin son gününün 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu uyarınca çalışmaya ara verme süresine rastlaması durumunda ise dava açma süresi, çalışmaya ara vermenin sona erdiği günü izleyen günden itibaren yedi gün uzayacaktır.

Buna göre vergi ve cezalara ilişkin ihbarnameler 11.06.2021 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiştir. Bu kapsamda mükellef tarafından uzlaşma talep etmesi gereken son gün olan 11.07.2021 tarihi mali tatile denk geldiğinden söz konusu süre, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır. Ve bu süre 27.07.2021 olarak belirlenmiştir.

b) VUK'un Ek 8 inci maddesi gereğince uzlaşma vaki olduğu takdirde, uzlaşma tutanağı vergi ve cezaların ödeme zamanlarından önce ilgiliye tebliğ edilmişse kanuni ödeme zamanlarında; ödeme zamanları kısmen veya tamamen geçtikten sonra tebliğ edilmişse ödeme süreleri geçmiş olanlar uzlaşma tutanağının tebliğinden itibaren bir ay içinde ödenir.

Mükellef kurumun uzlaşma için başvurabileceği son tarih 27.07.2021 olduğu hususu dikkate alındığında bu tarihi takip eden 15 nci gün olan 11.08.2021 tarihi uzlaşma günü olması durumunda da vade bu tarihi izleyen 1 aydır. Yani 11.09.2021'dir.

c) VUK'un 377'nci maddesi gereğince mükellefler ve kendilerine vergi cezası kesilenler, tarh edilen vergilere ve kesilen cezalara karşı 30 gün içinde vergi mahkemesinde dava açabilirler.

VUK'un Ek 7'nci maddesi gereğince müddeti içinde uzlaşma talebinde bulunan mükellef veya ceza muhatabı uzlaşma talep ettiği vergi veya ceza için, ancak uzlaşma vaki olmadığı takdirde dava açma yoluna gidebilir.

Uzlaşmanın vaki olmaması halinde mükellef veya ceza muhatabı; tarh edilen vergiye veya kesilen cezaya, uzlaşmanın vaki olmadığına dair tutanağın kendisine tebliğinden itibaren genel hükümler dairesinde ve yetkili vergi mahkemesi nezdinde dava açabilir. Bu takdirde, dava açma müddeti bitmiş veya 15 günden az kalmış ise bu müddet tutanağın tebliği tarihinden itibaren 15 gün olarak uzar.

Öte yandan mali tatil uygulamasının düzenlendiği 5604 sayılı Malî Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanun'a göre her yıl temmuz ayının birinden yirmisine kadar mali tatil uygulanmaktadır.

Mali tatil temmuz ayının birinci gününden başlayıp yirminci gününde (yirmisi dahil) bitmektedir. Ancak haziran ayının son gününün tatil günü olması halinde malî tatil, temmuz ayının ilk iş gününü takip eden günden başlamaktadır.

2021 yılı için mali tatil 01.07.2021 Perşembe günü başlayacak olup 20.07.2021 Salı günü (bu gün de dahil olmak üzere)

2022 yılı için mali tatil 01.07.2022 Cuma günü başlayacak olup 20.07.2022 Çarşamba günü (bu gün de dahil olmak üzere)

Belirlenmiştir.

Dava açma süresinin mali tatile rastlaması halinde süre, mali tatil süresince işlemeyecektir. Mali tatil nedeniyle uzayan dava açma süresinin son gününün 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu uyarınca çalışmaya ara verme süresine rastlaması durumunda ise dava açma süresi, çalışmaya ara vermenin sona erdiği günü izleyen günden itibaren yedi gün uzayacaktır.

Öte yandan 2577 sayılı Kanun'un 61'inci maddesinin 1'inci fıkrası uyarınca, bölge idare, idare ve vergi mahkemeleri; ; 2575 sayılı Kanun'unun 86'ncı maddesi uyarınca da Danıştay dava daireleri her yıl 1 Eylülde başlamak üzere, 20 Temmuz ila 31 Ağustos tarihleri arasında çalışmaya ara vermektedirler.

577 sayılı Kanun'un 8'inci maddesinde, sürelerin tebliğ, yayın veya ilan tarihini izleyen günden itibaren işlemeye başlayacağı; tatil günlerinin bu sürelere dâhil olmakla beraber, sürenin son gününün tatil gününe rastlaması durumunda, sürenin tatil gününü izleyen çalışma gününün bitimine kadar uzayacağı, bu Kanunda yazılı sürelerin bitmesinin çalışmaya ara verme zamanına rastlarsa bu sürelerin, ara vermenin sona erdiği günü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamış sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre uzlaşma komisyonunun kurulduğu gün olan 11.08.2021 tarihi olduğu hususu dikkate alındığında dava açma süresi bu tarihten itibaren 15 gün uzamış sayılacak ve bu tarih de 26.08.2021 olacaktır. Ancak bu süre adli tatile denk geldiğinden dava açma süresinin son günü 07.09.2021 tarihi olacaktır.

**d)** 5604 sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanun'a göre dava açma sürelerinin mali tatil süresince işlemeyeceğinin kurala bağlandığı ancak istinaf ve temyiz kanun yolu başvurularına ilişkin sürelerin duracağına yönelik herhangi bir düzenleme bulunmadığından bir üst mahkemeye son başvuru tarihi ilgili mahkeme kararının mükellef kuruma tebliğ edildiği tarihten itibaren 30 gün olduğun son gün 08.07.2022 olacaktır.

#### **Cevap 4:**

VUK'un 376'ncı maddesi gereğince

Mükellef veya vergi sorumlusu;

1. İkmalen, resen veya idarece tarh edilen vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyayı, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının yarısını ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde ilgili vergi dairesine başvurarak vadesinde veya 6183 sayılı Kanunda belirtilen türden teminat göstererek vadenin bitmesinden itibaren üç ay içinde ödeyeceğini bildirirse kesilen cezanın yarısı,

2. Uzlaşmanın vaki olması durumunda, üzerinde uzlaşılan vergiyi veya vergi farkını ve vergi cezalarının %75'ini, bu Kanunun ek 8 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan ödeme süreleri içinde öderse üzerinde uzlaşılan cezanın %25'i,

indirilir.

Mükellef veya vergi sorumlusu ödeyeceğini bildirdiği vergi ve vergi cezasını yukarıda yazılı süre içinde ödemez veya dava konusu yaparsa bu madde hükmünden faydalandırılmaz.

Yukarıdaki hükümler vergi aslına tabi olmaksızın kesilen usulsüzlük cezaları hakkında da uygulanır.

VUK'un Ek 1'inci maddesi gereğince; Uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının tespitinde cezayı gerektiren fiil bazında kesilecek toplam ceza tutarı dikkate alınır ve 5.000 (6.800 ve altı) Türk lirasını aşmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için Kanunun 376'ncı maddesindeki indirim oranı %50 artırımlı olarak uygulanır.

Yine VUK'un Ek 9'uncu maddesi uyarınca üzerinde uzlaşılan vergi ve cezalar hakkında 376'ncı maddenin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi hükmü dışında indirim uygulanmaz.

Hakkında 376'ncı maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi hükümleri uygulanan vergi ve cezalar için bu bölüm hükümleri uygulanmaz. Mükellefin uzlaşma tutanağını imzalayınca kadar uzlaşma talebinden vazgeçtiğini beyanla hadiseye 376'ncı maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi hükümlerinin uygulanmasını isteme hakkı mahfuzdur.

#### **Cevap 5-**

##### **a) Borçlu elinde haczedilen mallara karşı istihkak iddiaları:**

**Madde 66** – Borçlu, elinde bulunan bir malı üçüncü şahsın mülkü veya rehni olarak gösterdiği yahut üçüncü bir şahıs tarafından o mal üzerinde mülkiyet veya rehin hakkı iddia edildiği takdirde, haczi yapan memur bunu haciz zaptına geçirir. Keyfiyet, iddia borçlu tarafından yapılmışsa üçüncü şahsa, üçüncü şahıs tarafından yapılmışsa borçluya bildirilir.

Tahsil dairesi, haciz zaptını aldığı tarihten itibaren 7 gün içinde iddiayı reddetmediği takdirde istihkak iddiasını kabul etmiş sayılır. Üçüncü şahıs, tebliğ tarihinden itibaren 7 gün içinde itiraz etmediği takdirde istihkak iddiası dinlenmez.

İstihkak iddiası tahsil dairesince kabul edilmez veya borçlu tarafından istihkak iddiasına itiraz edilirse, 7 gün içinde mahkemeye müracaat etmesi lüzumu tahsil dairesince üçüncü şahsa bildirilir. Müddetinde dava açılmadığı takdirde istihkak iddiasından vazgeçilmiş sayılır.



**b) Üçüncü şahıs elinde haczedilen mallara karşı istihkak iddiaları:**

**Madde 67** – Haczedilen mal borçlunun elinde olmayıp da; mal üzerinde mülkiyet veya rehin hakkı iddia eden üçüncü bir şahıs elinde ise keyfiyet, haczi yapan memur tarafından haciz zaptına geçirilir. Malın borçluya ait olduğu iddiasında bulunan tahsil dairesi keyfiyeti alacaklı amme idaresine bildirir. Alacaklı amme idaresi bildirme tarihinden itibaren 15 gün içinde dava açmadığı takdirde istihkak iddiası kabul edilmiş sayılır.

Borçlu ile birlikte ikamet etmekte olan şahıslar tarafından istihkak iddiasında bulunulduğu takdirde mal borçlunun elinde sayılır.