

## Değerli Hâkim ve Savcı Yardımcısı Adayları;

02.08.2024 tarihinde yayımlanan Resmî Gazetede Kanun ile Vergi Hukukunda bazı değişiklikler yapılmış, ayrıca 01.09.2024 tarihinden itibaren vergi dairesi başkanlıkları kaldırılmış yerine doğrudan Gelir İdaresi Başkanlığına bağlı Defterdarlıkların kurulması yürürlüğe girmiştir. Elinizde bulundurduğunuz 2024 MÜESSİR Adli-İdari Hakimlik Çıkmış Soru Bankasının Vergi Hukuku kitapçığı ise bu değişikliklerden önce basıldığı için söz konusu değişiklikler kitaba işlenememiştir. Yapılan değişikliklerin özeti ve güncellenmesi gereken sorular şu şekildedir:

❖ **İİK ÖNEMLİ değişiklik:** Artık VERGİ ASLI (ve resim aslı, harç aslı) hem tarhiyat öncesi uzlaşma hem tarhiyat sonrası uzlaşma KAPSAMINDAN **ÇIKARILDI**. Vergi aslı uzlaşma kapsamından çıkarılınca buna bağlı bazı hükümler de kaldırıldı. Örneğin: *“Uzlaşma konusu verginin matrah farkları itibariyle bölünebildiği durumlarda uzlaşma sadece toplam matrah farkının bu bölümüne isabet eden vergi kısmı için de yapılabilir.”* hükmü; *“Uzlaşmanın vaki olması halinde mükellef, üzerinde uzlaşılan vergi ve cezaya (bunlardan birisi üzerinde uzlaşılmış olsa dahi her ikisine); adına sadece ceza kesilmiş bulunan, üzerinde uzlaşılan işbu cezaya karşı dava açamaz.”* hükmü ve *“Uzlaşılan vergi miktarı üzerinden, bu Kanunun 112’nci maddesine göre gecikme faizi hesaplanır.”* hükmü de **KALDIRILDI**.

### Bu değişiklikten etkilenen sorular şunlar olup, değişiklikleri kitaba işlemenizi tavsiye ederiz:

- **SAYFA 57, SORU 17:** Çözüm kısmında yazan “vergiler veya” ibarelerini silelim.
- **SAYFA 118, SORU 2:** Çözüm kısmında yazan “vergiler ile bunlara” ibaresini “vergilere” şeklinde değiştirelim ve yine çözüm kısmında yazan *“tarh edilecek vergi ve”* ile *“Uzlaşılan vergi miktarı üzerinden gecikme faizi hesaplanır.”* ibarelerini silelim.
- **SAYFA 134, SORU 24:** Çözüm kısmında yazan “vergiler ile bunlara” ibaresini “vergilere” şeklinde değiştirelim ve yine çözüm kısmında yazan *“tarh edilecek vergi ve”* ibaresini silelim.
- **SAYFA 136, SORU 27:** Çözüm kısmında yazan “vergi veya” ibarelerini ve üçüncü paragrafın tamamını olduğu gibi silelim.
- **SAYFA 137, SORU 29:** “Vergi aslı” uzlaşma kapsamı dışında olduğundan çözümü ve cevabı “HİÇBİRİ” olarak güncelleyelim.
- **SAYFA 145, SORU 46:** Çözüm kısmında yazan “vergiler ile bunlara” ibaresini “vergilere” şeklinde değiştirelim ve yine çözüm kısmında yazan *“vergi ve”* ibaresini silelim.
- **SAYFA 147, SORU 50:** “Vergi aslı” uzlaşma kapsamı dışında olduğundan çözümü ve cevabı “I ve II” olarak güncelleyelim.
- **SAYFA 148, SORU 54:** Çözüm kısmında yazan “vergiler ile bunlara” ibaresini “vergilere” şeklinde değiştirelim ve yine çözüm kısmında yazan *“vergi ve”* ibaresini silelim.
- **SAYFA 151, SORU 60:** Çözüm kısmında yazan “vergiler ile bunlara” ibaresini “vergilere” şeklinde değiştirelim ve yine çözüm kısmında yazan *“tarh edilecek vergi ve”* ibaresini silelim. Ayrıca (A) seçeneğini şu şekilde değiştirelim: *“A) Vergi aslı için uzlaşma yoluna başvurulamaz.”*
- **SAYFA 154, SORU 66:** “Vergi aslı” uzlaşma kapsamı dışında olduğundan soruda verilen (C), (D), (E) seçenekleri de doğru cevap olmuş oluyor.
- **SAYFA 156, SORU 71:** Çözüm kısmında yazan “vergiler ile bunlara” ibaresini “vergilere” şeklinde değiştirelim ve yine çözüm kısmında yazan *“vergi ve”* ibaresini silelim.
- **SAYFA 189, SORU 42:** Çözüm kısmında yazan “vergiler ile bunlara” ibaresini “vergilere” şeklinde değiştirelim ve yine çözüm kısmında yazan *“vergi ve”* ibaresini silelim.
- **SAYFA 190, SORU 44:** “Vergi aslı” uzlaşma kapsamı dışında olduğundan çözümü ve cevabı “I ve II” olarak güncelleyelim.

❖ **İkinci ÖNEMLİ değişiklik:** Cezada indirim uygulamasında “UZLAŞMA ÜZERİNE CEZADA İNDİRİM” ile ilgili hüküm olan “Uzlaşmanın vaki olması durumunda, üzerinde uzlaşılacak 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 uzlaşılacak cezanın %25’i, indirilir.” hükmü **KALDIRILDI**.

**Bu değişiklikten etkilenen sorular şunlar olup, değişiklikleri kitaba işlemenizi tavsiye ederiz:**

- **SAYFA 119, SORU 3:** Cevap seçeneğinde ve şıklarda herhangi bir değişiklik yok ama çözüm kısmında yazan “2.Uzlaşmanın vaki olması üzerine cezada indirimden yararlanma” ibaresini silelim.
- **SAYFA 129, SORU 14:** Uzlaşma üzerine cezada indirim kaldırıldığından II nolu öncül yanlış hale gelmiştir. Cevap Yalnız III (B) seçeneği olmuştur. Çözüm kısmında yazan “Uzlaşma üzerine cezada indirim” kısmını silebiliriz.
- **SAYFA 143, SORU 2:** “Cezalarda İndirim” başlıklı kısmın ikinci cümlesini tamamen silelim.

❖ **Üçüncü değişiklik:** Bu değişiklikten ziyade bir ekleme. Vergi ziyai cezasını düzenleyen 344. maddeye şu cümle **EKLENMİŞTİR:** “Vergi kanunlarına göre mükellefiyet tesis ettirilmesi gerektiği halde bu zorunluluğa uyulmaksızın vergi dairesinin ittlai dışında ticari, zirai veya mesleki faaliyette bulunmak suretiyle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi durumunda, birinci, ikinci ve üçüncü fıkralara göre kesilecek vergi ziyai cezası yüzde elli artırılarak uygulanır. Aynı vergi türü ve dönemine ilişkin daha sonra yapılacak tarhiyatlar nedeniyle kesilecek vergi ziyai cezalarına da aynı artırım hükmü tatbik edilir.” Bu değişiklik ile **mükellefiyet tesis ettirmeden yapılan işlerden dolayı vergi kaybına sebebiyet verilmesi halinde kesilecek olan vergi ziyai cezasının %50 oranında artırılarak kesilmesi** öngörülmüştür. (Bu değişikliğe yönelik Müessir’de herhangi bir soru yok.)

❖ **Sınava yönelik mahiyetteki son değişiklik ve ekleme:** Kanunda yazan belirli bir tutarın üzerindeki ödeme ve tahsilatların banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince YAPILMAMASI halinde kesilecek özel usulsüzlük cezasının oranı işleme konu tutarın (%5’i iken) **% 10’u** olarak **ARTIRILMIŞTIR**. Ayrıca bu cezanın sadece mükelleflere değil **mükellef olmayanlara da kesilebilmesi** öngörülmüştür. Ancak ödemeyi yapan açısından **5 İŞ GÜNÜ** içinde kendiliğinden idareye bildirilmesi halinde ödemeyi yapana bu özel usulsüzlük cezasının kesilmeyeceği düzenlenmiştir.

**Bu değişiklikten etkilenen sorular şunlar olup, değişiklikleri kitaba işlemenizi tavsiye ederiz:**

- **SAYFA 167, SORU 3:** “%5’i” ibaresini “%10’u” olarak güncelleyelim.

❖ **Bu değişiklikler söz konusu kanun ile yapılan değişiklikler olmayıp oranlar ile ilgili bir değişiklik:**

- Aylık % 3,5 olarak uygulanan 21.05.2024 tarihli Cumhurbaşkanlığı kararı ile **GECİKME FAİZİ, GECİKME ZAMMI, PİŞMANLIK ZAMMI ve İZAH ZAMMI** oranları aylık **%4,5** olmuştur.
- Tahsilat Genel Tebliği (Seri: C Sıra No: 8) ile yıllık %36 olarak uygulanan **TECİL FAİZİ** oranı 21.05.2024 tarihinden geçerli olmak üzere **yıllık %48** olarak yeniden belirlenmiştir.

❖ **03.07.2024 tarihinde yayımlanan 161 sayılı Bazı Cumhurbaşkanlığı Kararnamelerinde Değişiklik Yapılmasına Dair Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi** ile Hazine ve Maliye Bakanlığı taşra teşkilatı olan Defterdarlıklar ile Gelir İdaresi Başkanlığı’nın taşra teşkilatı olan Vergi Dairesi Başkanlıkları 1 Eylül 2024 tarihinde yürürlüğe girmek üzere tek çatı altında toplandı. **Yani Vergi Dairesi Başkanlıkları kaldırılmış, 81 ilde Gelir İdaresi Başkanlığı’na doğrudan bağlı Defterdarlıklar kurulmuştur.** 26 Temmuz 2024 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7521 sayılı Kanun m.17 ile 5345 sayılı Gelir İdaresi Başkanlığı ile ilgili Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun m.33’de şu şekilde değişiklik yapılmıştır: **“defterdara, defterdarlığa, vergi dairesi başkanı ve vergi dairesi başkanlığına yapılmış atflar ilgisine göre Gelir İdaresi Başkanlığına bağlı defterdara ve defterdarlığa; ... yapılmış sayılır.”**

**Bu değişiklikten etkilenen sorular şunlar olup, değişiklikleri kitaba işlemenizi tavsiye ederiz:**

- **SAYFA 120, SORU 4:** İlk paragrafta yazan ikinci cümleyi silip şunu yazalım: “1 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vergi dairesi başkanlıkları kaldırılmış, 81 ilde doğrudan Gelir İdaresi Başkanlığı’na bağlı defterdarlıklar kurulmuştur.”
- **SAYFA 131, SORU 17:** Çözümde yazan ikinci cümleyi silip şunu yazalım: “1 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vergi dairesi başkanlıkları kaldırılmış, 81 ilde doğrudan Gelir İdaresi Başkanlığı’na bağlı defterdarlıklar kurulmuştur.” Cevap A’dır.