



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

VERGİ İHTİLAFLARINDA KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME MÜESSESESİ

13 MART 2020

KAPSAM

- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu,
- 7194 Sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun,
- 517 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği.

1. Kanun Yolundan Vazgeçme Müessesesinin Kapsamı

- Vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde açılan davalarda mükelleflerin, istinaf veya temyiz başvuru süresi içerisinde kanun yolundan vazgeçmeleri hâlinde, idare tarafından da ihtilaflar sürdürülmeyecek, verilen yargı kararının niteliğine göre vergi ve/veya cezalar indirimli olarak tahakkuk edecektir.

2. Kanun Yolundan Vazgeçme Müessesesinin Amacı

- İdare ile mükellefler arasında vergi ve cezalara ilişkin olarak ortaya çıkan ihtilafların yargı aşamasında mükelleflerin tercihlerine bağlı olarak sonlandırılması, yargı mercilerinin iş yüklerinin azaltılması ile uyuşmazlık konusu vergi ve cezaların müessese kapsamında tahakkuku ve tahsilinin sağlanması amaçlanmaktadır.

3. Kanun Yolundan Vazgeçme Müessesesinin Kapsadığı Kararlar

- Kanun yolundan vazgeçme müessesesi aşağıdaki dava ve kararları kapsamaktadır. Buna göre;
 - **Vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde açılan davalar** (süre aşımı yönünden, davanın ehliyet yönünden veya dava işlem yönünden reddedilmemiş olmalı),
 - **Danıştay'ın bozma kararı üzerine verilen kararlar hariç olmak üzere, vergi mahkemesi tarafından verilen istinaf yolu açık kararlar ile bölge idare mahkemesi tarafından verilen temyiz yolu açık kararlar** (vergi ceza ihbarnamesi dışında, şikâyet yoluyla açılan, tahakkuk fişi esasına göre yapılan tarhiyatlara açılan takip ve tahsilat işlemlerine karşı açılan davalarda verilen kararlar ile buna benzer kararlar kanun yolundan vazgeçme müessesesi kapsamında değildir), şeklinde sıralanabilmektedir.

4. Kanun Yolundan Vazgeçme Müessesesi Yararlanma Şartları

- Kanun yolundan vazgeçme müessesesinden yararlanabilmek için;
 - **Bu müessese kapsamında olan yargı kararının mahkemece mükellefe tebliği üzerine, mükellef için geçerli olan istinaf veya temyiz başvuru süresi içerisinde, kanun yolundan vazgeçildiğine ilişkin dilekçenin dava konusu edilen vergi/ceza ihbarnamesini düzenleyen vergi dairesine verilmesi,**
 - **Kanun yolunun kullanılmasından vazgeçilen kararın mükellefe tebliğ edildiği tarihi gösteren belge (mahkemeden alınan belge, tebliğ tarihini gösteren tebligata ilişkin belge vs.) ile birlikte verilen karar örneğinin bu dilekçeye eklenmesi,**
 - **Verilen dilekçede dava konusu vergi ve/veya vergi cezalarının tümü için kanun yolundan vazgeçildiğinin beyan edilmesi,**
gerekmektedir.

5. Kanun Yolundan Vazgeçilmesi Durumunda Tahakkuk Edecek Vergi ve/veya Cezalar

- Kanun yolundan vazgeçilmesi hâlinde, istinaf veya temyiz yolu kullanılmayan yargı kararına göre;
 - Konusu sadece vergi olan davalarda, söz konusu verginin kaldırılması durumunda verginin %60'ının tahakkuk etmesi, verginin kalan %40'ının terkin edilmesi, söz konusu verginin tasdik edilmesi durumunda ise verginin tamamının tahakkuk etmesi,
 - Vergi ve buna bağlı vergi ziyai cezasının kaldırılması durumunda, verginin %60'ının tahakkuk etmesi, verginin kalan %40'ının ve vergi ziyai cezasının tamamının terkin edilmesi,
 - Vergi ve buna bağlı vergi ziyai cezasının tasdik edilmesi durumunda, verginin tamamının ve vergi ziyai cezasının %75'inin tahakkuk etmesi, vergi ziyai cezasının kalan %25'inin terkin edilmesi,
 - Bağlı olduğu vergi aslı dava konusu yapılmayan veya 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun (VUK'un) 359'uncu maddesinde yazılı fiillere iştirak nedeniyle kesilen vergi ziyai cezaları ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının kaldırılması durumunda, bu cezaların %25'inin tahakkuk etmesi, kalan %75'inin terkin edilmesi, bu kapsamdaki cezaların tasdik edilmesi hâlinde ise cezaların %75'inin tahakkuk etmesi, kalan %25'inin terkin edilmesi,söz konusudur.

6. Ödemeye ve Süresinde Ödemeye Bağlı Olarak Yapılacak İndirim

- Yasal düzenleme gereği, kanun yolundan vazgeçme kapsamında tahakkuk eden tutarların tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde ödenmesi gerekmektedir. Vadesinde ödenmeyen tutarlar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uygulanması söz konusudur.
- Düzenlemeye göre; kanun yolundan vazgeçme kapsamında tahakkuk eden vergi ve cezaların %80'inin, hesaplanacak gecikme faizi ile birlikte bir ay içinde tamamen ödenmesi şartıyla vergi ve ceza tutarından %20 oranında indirim yapılması söz konusudur. Bu durumda, gecikme faizi verginin indirimden sonra kalan %80'lik kısmı üzerinden hesaplanacaktır. Ancak, mahkeme kararında tasdik edilerek tahakkuk eden vergi tutarında söz indirim uygulanmayacaktır.
- İndirim hükmünden yararlanılabilmesi için dava konusu yapılan ve yukarıda özetlenen şekilde tahakkuk eden vergi ve vergi cezaları ile gecikme faizinin birlikte ve tamamen (indirilen kısımları hariç) süresinde ödenmesi şarttır. Ödemenin süresinde yapılmaması veya ödenmesi gereken gecikme faizi, vergi ve cezaların tamamı yerine bir kısmının ödenmesi durumunda, söz konusu indirimden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

7. Kanun Yolundan Vazgeçme Durumunda Tahakkuk Edecek Vergi ve/veya Cezalara Örnek Tablo

Vergi Dönemi	Mali İdare Tarafından		Mahkeme Kararının		213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 379'uncu Maddesi Kapsamında			*213 Sayılı Kanununun 112'nci Maddesine Göre		
	Resen Düzenlenen Vergi Tutarı	Vergi Ziyatı Cezası Tutarı	Açıklaması	Mükellefe Teb. Tarihi	Son Başvuru Süresi	Vergi Tutarı (TL)	Vzc. Tutarı (TL)	Son Ödeme Tarihi	*Ödenecek Vergi (TL)*	*Ödenecek Vzc(TL)*
2019 Eylül	100.000,00	100.000,00	Vergi Ve Cezanın Tamamının Tasdik Edilmesi Durumunda	6.10.2020	5.11.2020	100.000,00	75.000,00	5.12.2020	100.000,00	60.000,00
2019 Eylül	100.000,00	100.000,00	Vergi Ve Cezanın Tamamının Kaldırılması Durumunda	6.10.2020	5.11.2020	60.000,00	0	5.12.2020	48.000,00	0
2019 Eylül	100.000,00	100.000,00	Vergi Ve Cezanın Yarısının Kaldırılması Durumunda	6.10.2020	5.11.2020	80.000,00	37.500,00	5.12.2020	74.000,00	30.000,00

*Kaldırılan vergiye ilişkin tahakkuk eden vergi üzerinden hesaplanacak gecikme faizini ve tahakkuk eden ceza tutarının birlikte ödemesi durumunda verginin kaldırılan kısmına ilişkin tahakkuk eden tutarının % 20'si ve cezanın tahakkuk eden tutarının %20'si ayrıca indirilecektir.

8. Sonuç

- 7143 sayılı Kanun, 6736 sayılı Kanun ve diğer vergi barışı Kanun'larında, dava yolundan vazgeçme müessesine benzer düzenlemeler getirilmiştir.
- 7194 sayılı Kanun'un 27'inci maddesiyle 213 sayılı Kanun'un 379'uncu maddesi "***Kanun Yolundan Vazgeçme Müessesesi***" kalıcı olarak düzenlenmiş ve 01.01.2020 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmalkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.