

Tarih : 24/02/2020

Sayı : 2020/29

KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME MÜESSESİNE İLİŞKİN USUL VE ESASLARIN AÇIKLANDIĞI TEBLİĞ YAYINLANDI

Vergi sistemimizde re'sen, ikmalen ve idarece yapılan vergi tarhiyatları ile kesilen vergi cezalarına ilişkin ihbarnamelerin tebliğ edilmesini müteakip mükellefler sahip oldukları yasal hakları çerçevesinde çeşitli mekanizmaları kullanabilmektedir. Bunlardan, uzlaşma ve cezada indirim müesseseleri yargılama sürecine gerek kalmaksızın durumun çözümlenmesini sağlayan idari mekanizmalar iken mükellefler bu tarhiyat ve cezalara dava açmak suretiyle ihtilafın yargı birimlerince çözümlenmesi yoluna da gidebilmektedir.

Bugün gelinen noktada, yargılama sürecinin sonuçlanmasını beklemeksizin tarhiyat ve cezalara ilişkin uyuşmazlıkların yargılama aşamasında da çözümlenmesini ve böylece İdare ile mükellefler arasında tarhiyat ve cezalara ilişkin çözüm ve uyumu her aşamaya yaymayı sağlayacak bir müesseseye ihtiyaç duyulmuştur.

Hatırlanacağı üzere, idare ile mükellefler arasında vergi ve cezalara ilişkin olarak ortaya çıkan ihtilafların yargı aşamasında da mükelleflerin tercihlerine bağlı olarak sonlandırılması, yargı mercilerinin iş yüklerinin azaltılması ile uyuşmazlık konusu vergi ve cezaların müessese kapsamında tahakkuku ve tahsilinin sağlanması amacıyla **7194** sayılı “*Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunu*”nun 27 nci maddesi ile Vergi Usul Kanunu (VUK)’nun 379 uncu maddesi başlığıyla birlikte yeniden düzenlenmek suretiyle vergi sistemimizde “**Kanun Yolundan Vazgeçme**” müessesesi ihdas edilmiştir.

Kanun yolundan vazgeçme müessesesi ile özetle; vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde açılan davalarda mükelleflerin, istinaf veya temyiz başvuru süresi içerisinde kanun yolundan vazgeçmeleri hâlinde, İdarece de ihtilaflar sürdürülmeyecek, verilen yargı kararının niteliğine göre vergi ve/veya cezalar indirimli olarak tahakkuk edecektir. Bu şekilde tahakkuk eden vergilerin ve/veya cezaların vergiye ilişkin gecikme faiziyle süresinde ödenmesi hâlinde ayrıca bir indirim daha uygulanabilecektir.

Tebliğde yapılan açıklamaları aşağıdaki gibi özetleyebiliriz.

Kanun Yolundan Vazgeçme Kapsamındaki Yargı Kararları

Vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde açılan davalarda, vergi mahkemesince verilen istinaf yolu açık kararlar ile bölge idare mahkemesince verilen temyiz yolu açık kararlar (Danıştay'ın bozma kararı üzerine verilen kararlar hariç) kanun yolundan vazgeçme kapsamındadır.

Yargı kararının kanun yolundan vazgeçme kapsamında olması için;

- ✓ Vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde açılan dava sonucu verilen karar olması,
- ✓ Vergi mahkemesince verilen karara karşı istinaf veya bölge idare mahkemesince verilen karara karşı temyiz yolunun açık olması,
- ✓ Kararın Danıştay'ın bozma kararı üzerine verilmemiş olması,

şartlarını birlikte taşıması gerekmektedir.

Kanun Yolundan Vazgeçme Kapsamında Olmayan Yargı Kararları

- Vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde dava açılmaması nedeniyle davanın süre aşımı gerekçesiyle reddi yönünde verilen,
- Davanın ehliyet yönünden reddi şeklinde verilen,
- İdari davaya konu olacak kesin ve yürütülmesi gereken bir işlem olmadığı gerekçesiyle davanın reddi yönünde verilen,
- Vergi mahkemesince verilip istinaf yolu açık olmayan kesin nitelikli,
- Bölge idare mahkemesince verilip temyiz yolu açık olmayan kesin nitelikli,
- Danıştay'ın bozma kararı üzerine verilen,
- Vergi/ceza ihbarnamesine karşı açılmamış olan davalarda verilen,
- Beyanname verilmesi üzerine tahakkuk fişi esasına göre yapılan tarhiyatlara açılan davalarda verilen,
- 213 sayılı Kanun kapsamında yapılan şikâyet yoluyla müracaatın reddi üzerine açılan davalarda verilen,
- Ödeme emrinin tebliği, haciz gibi takip ve tahsilat işlemlerine karşı açılan davalarda verilen,

kararlar ile buna benzer kararlar **kanun yolundan vazgeçme müessesesi kapsamında değildir**.

Kanun Yolundan Vazgeçme Müessesesinden Yararlanmak İçin Şartlar

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.

Dava konusu edilen vergi ve/veya cezaların bir kısmı için veya birden fazla ihbarnamenin tek davaya konu olması durumunda ihbarnamelerin biri ya da bir kısmı için başvuru yapılmış olması hâlinde söz konusu madde hükmünden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

Mükelleflerin Kanun Yolundan Vazgeçme Dilekçesine İlişkin Vergi Dairesince Yapılması Gereken İşlemler

Mükelleflerce yapılan başvurunun gerekli şartları sağlaması hâlinde başvuru tarihi itibarıyla vergi ve/veya cezalar VUK'nun 379 uncu maddesinde belirlenen oranlarda tahakkuk edeceğinden, buna ilişkin tahakkuk fişi düzenlenir. Tahakkuk fişi ile ilgili olarak Vergi Usul Kanunu ve diğer mevzuat uyarınca vergi dairesince gerekli işlemler yapılır. Tahakkuk tarihinden başlamak üzere 1 aylık ödeme süresi esas alınmak suretiyle vade belirlenir. Kanun yolundan vazgeçilmesinden evvel mahkeme kararına göre tahakkuk eden tutarlar var ise terkin edilir.

Kanun yolundan vazgeçme kapsamında verilen dilekçeler, dilekçe ekinde verilmiş olan kararlar ve tebliğ tarihini gösteren belgelerle birlikte VUK'nun 379 uncu maddesinde yer alan hükümlere ve söz konusu madde kapsamında idarece de ihtilafın sürdürülmeyeceğine ilişkin açıklamalara da yer verilmek suretiyle yazılacak Tebliğ ekinde yer alan üst yazı örneğine uygun olarak hazırlanan yazıyla birlikte derhal ilgili yargı merciine gönderilir.

Ödeme ve Süresinde Ödemeye Bağlı Olarak Yapılacak İndirim

Vergi/ceza ihbarnamelerine karşı süresinde açılan davalarda vergi mahkemesi, bölge idare mahkemesi kararlarında verilen iptal ya da tasdik kararlarına karşı kanun yoluna başvuru süresi içinde vergi dairesine verilen bir dilekçe ile kanun yolundan vazgeçildiği bildirilirse bu tarihte vergi ve/veya cezalar aşağıdaki oranlara göre otomatik tahakkuk edecektir.

Dava Konusu Yapılan Vergi/Ceza	Dava Konusu İşlemin Kaldırılması	Dava Konusu İşlemin Tasdik Edilmesi
Vergi tutarının	60%	100%
Vergi aslı ile birlikte dava konusu edilen vergi ziyai cezası	0%	75%
Vergi aslına bağlı ancak ayrı dava edilen vergi ziyai cezaları	25%	75%
VUK 359'da yazılı fiillere iştirak nedeniyle kesilen vergi ziyai cezalarında;	25%	75%
Usulsüzlük cezası	25%	75%
Özel Usulsüzlük cezası	25%	75%

Kanun yolundan vazgeçme kapsamında tahakkuk eden tutarlar tahakkuk tarihinden itibaren **bir ay içinde** ödenir. Tahakkuk eden tutarların vadesinde ödenmemesi kanun yolundan vazgeçilmediği anlamına gelmeyecektir. Vadesinde ödenmeyen tutarlar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uygulanır.

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 yapılır. Bu durumda, gecikme faizi verginin indirimden sonra kalan %80'lik kısmı üzerinden hesaplanır. Ancak, mahkeme kararında tasdik edilerek tahakkuk eden vergi tutarında bu indirim yapılmaz. Dolayısıyla, vergide söz konusu indirim ancak, kanun yolundan vazgeçme kapsamındaki kararda verginin kısmen ya da tamamen kaldırılan kısmı üzerinden tahakkuk eden tutardan yapılabilir.

Saygılarımızla...

VİZYON YMM A.Ş.

EK:

- 517 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

Ve Ekleri