

SİRKÜLER 2020/14: Dava konusu yapılan vergi ve vergi cezalarında istinaf veya temyiz başvuru süresi içerisinde mükelleflerin kanun yolundan vazgeçmeleri hâlinde yapılacak indirimler konusunda Vergi Usul Kanunu Tebliği yayımlandı

7 Aralık 2019 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7194 sayılı Kanunla Vergi Usul Kanunu’nun 379. Maddesi “Kanun Yolundan Vazgeçme” başlığı altında yeniden düzenlenmişti. Yapılan düzenleme 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 indirim uygulanacaktır. 20 Şubat 2020 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 517 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Kanun Yolundan Vazgeçme konusundaki mezkûr 379 uncu maddeye ilişkin açıklamalar yapılmış ve uygulamaya yönelik usul ve esaslar belirlenmiştir. Başlıklar halinde konu aşağıda özetlenmiştir.

1- Kanun Yolundan Vazgeçme Kapsamındaki Kararlar

Bir yargı kararının kanun yolundan vazgeçme kapsamında olması için aşağıdaki şartların birlikte sağlanması gereklidir:

1. Vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde açılan dava sonucu verilen bir karar olmalıdır,
2. Vergi mahkemesince verilen karara karşı istinaf veya bölge idare mahkemesince verilen karara karşı temyiz yolu açık olmalıdır,
3. Karar Danıştay’ın bozma kararı üzerine verilmemiş olmalıdır.

Bu kapsamda değerlendirilmeyecek karar örneklerine aşağıda yer verilmiştir.

- 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,
 - Danıştayın 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.

2- Kanun Yolundan Vazgeçme Müessesesinden Yararlanmak İçin Mükelleflerin Yapacağı İşlemler

Mükelleflerin Kanun yolundan vazgeçme müessesesinden yararlanabilmesi için aşağıdaki işlemleri yapması gerekmektedir:

- Yargı kararının mahkemece mükellefe tebliği üzerine, mükellef için geçerli olan istinaf veya temyiz başvuru süresi içerisinde, kanun yolundan vazgeçildiğine ilişkin Tebliğ ekinde yer alan dilekçe (Ek-1) 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,
- Dava konusu edilen vergi ve/veya cezaların tamamı, birden fazla ihbarnamenin tek davaya konu olması durumunda dava konusu edilen ihbarnamelerin tamamı için kanun yolundan vazgeçme talebinde bulunulması.

Gerekmektedir.

Yapılan başvuruların taahhütlü posta veya APS ile gönderilmesi hâlinde postaya verildiği tarih, adi posta ile gönderilmesi veya özel dağıtım şirketleri tarafından getirilmesi hâlinde ise vergi dairesinin kayıtlarına intikal ettiği tarih başvuru tarihi olarak dikkate alınacaktır.

3- Kanun Yolundan Vazgeçme Durumunda Tahakkuk Edecek Vergi ve/veya Cezalar

Kanun yolundan vazgeçilmesi hâlinde, tahakkuk edecek vergi ve/veya cezaların hesaplanmasında istinaf veya temyiz yolu kullanılmayan yargı kararı dikkate alınacaktır. Örneğin, vergi mahkemesince verilen karara karşı bölge idare mahkemesine istinaf başvurusunda bulunulmuş ve bunun üzerine bölge idare mahkemesince verilen temyiz yolu açık olan karara karşı kanun yolundan vazgeçilmiş olması hâlinde, kaldırılan ve/veya tasdik edilen vergi ve/veya ceza tutarı üzerinden tahakkuk edecek vergi ve cezaların hesaplanmasında, vergi mahkemesince verilen karar değil bölge idare mahkemesince verilen karar esas alınacaktır.

Dava Konusu	Tahakkuk Edecek Vergi Oranı	Tahakkuk Edecek Ceza Oranı	Terkin Edilecek Vergi Oranı	Terkin Edilecek Ceza Oranı
Sadece verginin dava edildiği ve bu verginin kaldırılmasına karar verildiği durumda	%60	---	%40	---
Sadece verginin dava edildiği ve bu verginin tasdik edilmesine karar verildiği durumda	%100	---	---	---
Vergi ve buna bağlı vergi ziyaı cezasının dava edildiği ve vergi ve buna bağlı vergi ziyaı cezasının kaldırıldığı durumda	%60	---	%40	%100
Vergi ve buna bağlı vergi ziyaı cezasının dava edildiği ve vergi ve buna bağlı vergi ziyaı cezasının tasdik edildiği durumda	%100	%75	---	%25
Vergi aslı dava konusu edilmeyen veya VUK 359. Md. Göre kesilen vergi ziyaı cezaları ile usulsüzlük cezalarının kaldırıldığı durumda	---	%25	---	%75
Vergi aslı dava konusu edilmeyen veya VUK 359. Md. Göre kesilen vergi ziyaı cezaları ile usulsüzlük cezalarının onaylandığı durumda	---	%75	---	%25

Yargı mercilerince vergi ve/veya cezaların kısmen tasdik edilmesi kısmen kaldırılması durumunda da vergi ve/veya cezalar, tasdik edilen ve kaldırılan kısmına göre yukarıda yer verilen oranlarda tahakkuk edecek/terkin edilecektir.

4- Vergi Dairesince Yapılması Gereken İşlemler

Mükelleflerin kanun yolundan vazgeçmeye ilişkin dilekçelerini vermeleri üzerine vergi dairesince dilekçe gerekli belgelerin eklenip eklenmediği ve belgelerin gerekli koşulları taşıyıp taşımadığı yönünden incelenerek yapılan başvurunun gerekli şartları sağlaması hâlinde başvuru tarihi itibarıyla vergi ve/veya cezalar yukarıda belirlenen oranlarda tahakkuk ettirilerek, buna ilişkin tahakkuk fişi düzenlenecektir. Tahakkuk tarihinden başlamak üzere 1 aylık ödeme süresi esas alınmak suretiyle vade belirlenecektir. Kanun yolundan vazgeçilmesinden evvel mahkeme kararına göre tahakkuk eden tutarlar var ise terkin edilecektir.

Kanun yolundan vazgeçme kapsamında verilen dilekçeler, dilekçe ekinde verilmiş olan kararlar ve tebliğ tarihini gösteren belgelerle birlikte VUK 379 uncu maddesinde yer alan hükümlere ve söz konusu madde kapsamında İdarece de ihtilafın sürdürülmeyeceğine ilişkin açıklamalara da yer verilmek suretiyle Vergi Dairesince yazılacak üst yazıyla birlikte derhal ilgili yargı merciine gönderilecektir.

5- Ödeme ve Süresinde Ödemeye Bağlı Olarak Yapılacak Ek İndirim

Kanun yolundan vazgeçme kapsamında tahakkuk eden tutarlar kesinleşmiş borç haline gelir ve ödeme vadesi tahakkuk tarihinden itibaren bir aydır. Tahakkuk eden tutarların vadesinde ödenmemesi kanun yolundan vazgeçilmediği anlamına gelmeyecektir. Vadesinde ödenmeyen tutarlar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uygulanacaktır.

Tahakkuk eden vergilere, kendi vergi kanunlarında belirtilen ve tarhiyatın ilgili bulunduğu döneme ilişkin normal vade tarihinden kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarihe kadar gecikme faizi hesaplanacaktır.

Kanun yolundan vazgeçme kapsamında tahakkuk eden vergi ve cezaların %80'inin, **hesaplanacak gecikme faizi ile birlikte bir ay içinde tamamen ödenmesi halinde**, vergi ve ceza tutarından ayrıca %20 oranında indirim yapılacaktır. Bu durumda, gecikme faizi verginin indirimden sonra kalan %80'lik kısmı üzerinden hesaplanacaktır. Ancak, **mahkeme kararında tasdik edilerek tahakkuk eden vergi tutarında bu indirim yapılmayacaktır.**

6- Diğer Hususlar

İstinaf ve temyiz yolundan vazgeçilen davaya ilişkin kararlarda hükmedilen yargılama giderleri, avukatlık ücretleri ve fer'ileri İdare ve mükellef tarafından karşılıklı olarak talep edilemeyecek ve bu alacaklar için icra takibi yapılamayacaktır.

Tebliğde ayrıca Kanun Yolundan Vazgeçmeye İlişkin Örnekler verilmiştir.

7- Yürürlük

Kanun yolundan vazgeçme hükümleri 01.01.2020 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiş olup, vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde açılan davalarda bu tarihten itibaren, vergi mahkemesince verilen istinaf yolu açık kararlar ile bölge idare mahkemesince verilen temyiz yolu açık kararlarda uygulanabilecektir.