

DENET DUYURU
Vergi

AUDIT | TAX | ADVISORY

For the latest from BDO Turkey, follow us



Duyuru Tarihi : 02.02.2022
Duyuru No : 2022/016
Yayımlandığı Yer : LEBİB YALKIN MEVZUAT
DERGİSİ - Şubat 2022
Sayı : 218

Mehmet MAÇ
Yeminli Mali Müşavir

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

İHTİRAZİ KAYIT veya DÜZELTME YOLUYLA AÇILAN DAVA SONUCU GERİ ALINAN ve TEKRAR ÖDENEN VERGİLER HAKKINDA YAPILACAK İŞLEM**ÖZET:**

Vergi mevzuatının belirsizliklerle dolu olduğu malumdur.

Bu nedenle mükellefler doğruluğuna inanmadıkları vergiler için,

- İhtirazı kayıtlı beyanname vermek suretiyle veya
- Düzeltme yoluyla (VUK'nun 116-126 ncı maddeleri)

dava açarak hak aramaktadırlar.

Bu şekilde açılan davalar ilk derece yargı yerinde mükellef lehine sonuçlandığında temyiz sonucu beklenmeksizin iadesi istenen vergi davacıya ödenmektedir.

Yargılama süreci devam ettiği için, geri alınan verginin muhasebeleştirme şekli konusunda tereddüt oluşabilmektedir.

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2021 yılında 11,8 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.728 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 97.292 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Aşağıdaki bölümlerde ilk derece yargı kararı uyarınca geri alınan ve temyiz sonucu tekrar ödenen vergiler hakkında ne işlem yapılması gerektiği ele alınmıştır.

Bu konudaki tüm ihtimalleri dile getirdiğimiz iddiasında değiliz. Çünkü vergilerin yargı yoluyla geri alınıp tekrar ödenmesi, verginin türüne, oluşum şekline, müşteriye yansıtılma durumuna ve sair değişkenlere göre çok farklı yevmiye kayıtları gerektirebilmektedir.

ANAHTAR KELİMELER:

İhtirazi kayıt, düzeltme, vergi mahkemesi, istinaf, temyiz, vergi iadesi, tahakkuk, vergi türleri, müşteriye yansıtılan vergiler.

1. GİDER YAZILABİLEN VERGİLER AÇISINDAN DURUM:

1.1. Maliye İdaresi Görüşü:

1.1.1. Özelge:

Maliye İdaresinin özelge bazında ifade ettiği görüşü, daha önce gider yazılmış olan, ancak dava açarak ilk derece yargı kararına istinaden geri alınan vergilerin, GELİR OLARAK DİKKATE ALINMASI gerektiği yönündedir.

Nitekim bir özelgede ¹

İthalat işlemlerindeki yanlış uygulamalar nedeniyle fazladan yaptığı ödeme için davayı ilk derece yargı yerinde kazanarak dava konusu meblağı geri alan mükellefe, tahsil ettiği bu tutarı gelir olarak dikkate alması gerektiği şeklinde cevap verilmiştir.

Özelgenin ilk paragrafı ile son iki paragrafı şöyledir;

“İlgi özelge talep formunuzdan, Başkanlığımız ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, ... Bakanlığı ile ihtilafınızdan dolayı şirketiniz lehine verilen TL'nin tamamını İADE ETME İHTİMALİ BULUNDUĞUNDAN BAHİSLE, BU TUTARIN TEMYİZ KARARININ KESİNLEŞMESİNE KADAR MUVAKKAT HESAPTA TUTULUP TUTULAMAYACAĞI hususunda görüş talebinde bulunduğunuz anlaşılmaktadır.

*.....
Bu hüküm ve açıklamalara göre, ... Bakanlığı ile aranızdaki ihtilaf nedeniyle İdare Mahkemesince verilen ...20.. tarih ve ... sayılı karara istinaden tahsil edildiği belirtilen tutarın, KARAR TARİHİNDE TAHAKKUK ETTİĞİ KABUL*

¹ Mersin Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 28.02.2013 tarih ve 68554973-2010/720-18-11 sayılı özelgesi.

EDİLEREK 20.. dönemi kazancının tespitinde GELİR OLARAK DİKKATE ALINMASI GEREKMEKTEDİR.

Öte yandan, söz konusu Kararın Danıştay Başkanlığınca bozulması halinde bu Karara göre gelir kaydının düzeltilmesi gerekeceği tabiidir.”

Görüldüğü gibi ilk derece mahkemenin olumlu kararı uyarınca geri alınan vergilerin temyiz sonucuna göre tekrar ödenmesi olasılığı, Maliye İdaresi görüşüne göre bunların gelir yazılmayıp geçici hesapta bekletilmesi için gerekçe teşkil etmemektedir.

İlk derece yargı kararı uyarınca alınan paraların hangi dönemde gelir yazılacağı konusundaki idari görüş, bu özalgeye göre lehte kararın verildiği tarih olup İdare bu tarihi, gelirin tahakkuk tarihi olarak kabul etmektedir. Maliye İdaresi görüşü uyarınca gelir yazılan tutarın temyiz sonucunun olumsuz çıkması nedeniyle ödenmek zorunda kalınırsa gider yazılacağı tabiidir.

1.1.2. Vergi Usul Kanunu İç Genelgesi (2002/1):

Maliye İdaresinin dava konusu vergilerle ilgili uygulaması 2002/1 sayılı VUK İç Genelgesi ile belirlenmiştir.

Söz konusu İç Genelgede şu açıklamalar mevcuttur ;

“

Bu hükme göre; ihtirazi kayıtla beyan edilerek tahakkuk eden vergi, ödenmeyip dava konusu yapılması halinde yürütmenin durdurulması istemi ve davanın reddedilmesi halinde bu verginin normal vade tarihinden itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 51 inci maddesine göre gecikme zammı ile birlikte tahsili gerekmektedir.

Vergi mahkemesinde açılan *dava sonucunda mükellef lehine karar verilmesi halinde bu karar üzerine tahakkuktan terkin işlemi yapılacaktır.* Bu kararın Danıştay'da temyizi sonucu verilen bozma kararı üzerine vergi mahkemesince bozma kararı doğrultusunda mükellef aleyhine karar verilmesi halinde, mükellef lehine sonuçlanan ilk kararın sonuçları ortadan kalkacağından, ilk tahakkuk tarihi itibarıyla tahakkuk işlemleri yenilenecek, dolayısıyla mükellefe yeni bir ödeme süresi verilmeyecektir. Bu durumda, verginin normal vade tarihinden öndendiği tarihe kadar geçen süre için gecikme zammı hesaplanacaktır.

Görüldüğü gibi Maliye İdaresi tahakkuk ettirdiği bir vergi ile ilgili olarak ilk derece yargı yerinde dava kaybına uğradığında tahakkuktan terkin işlemi yapmaktadır. Bu terkin nedeniyle vergi borcundan kurtulan (öz varlığı yükselen) davacı firmanın bu rakamı gelir yazması, idari tatbikat ile uyumludur.

Dava daha sonra Maliye İdaresi lehine sonuçlandığında aynı vergi yeniden tahakkuk ettirilmekte olduğundan, daha önce mükellefçe gelir yazılmış olan verginin, temyizde kayıp nedeniyle yeniden oluşan tahakkuk uyarınca gider yazılması da idari uygulamaya paralellik gösterecektir.

1.2. Danıştay'ın Görüşü Maliye İdaresinin Görüşüne Paraleldir:

Bir Danıştay Kararı'na ² konu olayda mükellef istihsal vergisini ihtirazı kayıtlı ödemiş ve geri almak için dava açmıştır.

Danıştay ihtirazı kaydın ödenen bu verginin gider yazılmasına engel teşkil etmediği, ilk derece yargı yerinde kazanılma sonucu verginin davacıya iadesi durumu doğduğunda hasılat kaydı yapılması gerektiği görüşü ile karar vermiştir.

1.3. Bizim Görüşümüz de İdarenin ve Danıştay'ın Görüşü ile Uyum Halindedir:

Ticari kazançların gelir vergisine, kurum kazançlarının kurumlar vergisine tabi tutulmasında tahakkuk esası geçerlidir.

Verginin beyan edilmesi üzerine yapılan tahakkuk, gider kaydedilmesi mümkün vergiler açısından gider kaydı suretiyle muhasebeleştirmeyi gerektirmektedir. Söz konusu verginin dava konusu yapılması tahakkuk sonucu doğurmadığı için genel muhasebede yevmiye kaydına konu edilemez. (İstenirse, davalar nazım ve hesaplara kayıt suretiyle izlenebilir.)

Açılan davanın ilk derece yargı yerinde kazanılması, hukuken bu verginin ortadan kalkmasına ve mükellefe iadesine sebep olacağı için gelir kaydı gerektirmektedir.

Davanın temyizde mükellef aleyhine sonuçlanması ise aynı verginin yeniden tahakkukunu gerektirdiği için gider kaydı şeklinde muhasebeleştirme yapılması zorunludur.

1.4. Dava Konusu Verginin Daha Önce Kanunen Kabul Edilmeyen Gider (KKEG) Kaydedilmiş Olması :

İhtirazi kayıt yoluyla veya düzeltme talep edilerek dava konusu yapılan vergi, ceza veya faiz daha önce KKEG olarak beyan edilmişse, bunların geri alınması durumunda vergiye tabi olmayan gelir (diğer indirim) olarak, temyizde kayıt halinde yeni KKEG olarak beyan edilmelidir.

2. GİDER KAYDI SÖZ KONUSU OLMAYAN VERGİLER AÇISINDAN DURUM:

Gelir Vergisi Kanunu'nun kurumlar açısından da geçerli olan 40. maddesinin 6 nolu bendine göre;

² Danıştay 4. Dairesinin 08.02.1988 tarih ve E.1986/321 K.1988/535 sayılı kararı. (Mehaz: Eski Hesap Uzmanı ve Sayıştay Üyesi Sayın Dr. Mehmet Ali ÖZYER'in Vergi Usul Kanunu Uygulaması isimli kitabının 8. Baskısının 723. sahifesi)

“6. İşletme ile ilgili olmak şartıyla; bina, arazi, gider, istihlak, damga, belediye vergileri, harçlar ve kaydiyeler gibi aynı vergi, resim ve harçlar;”

gider kaydedilebilmektedir.

Yukarıdaki açıklamalarımız gider kaydı yapılabilen bu tür vergilere yöneliktir.

Gider kaydına konu edilmeyen vergi türlerine ilişkin davalarda yargı kararları çıktığında nasıl muhasebeleştirme yapılması gerektiği aşağıdaki bölümlerde özetlenmiştir.

2.1. KDV ile İlgili Davalar:

Bir KDV mükellefi, ihtirazı kayıtlı beyanname vererek veya düzeltme ³ yoluyla dava açarak ilk derece yargı yerinde davayı kazandığında,

- İndiriminden mahrum kaldığı KDV’yi indirim konusu yapmak, ⁴
- Geri aldığı hesaplanan KDV’yi alıcıya vermek,
- Yargı kararına istinaden aldığı KDV iadesi ile iade alınacak KDV hesabını kapatmak,
- Devrolan KDV’sini büyütmek ⁵

suretiyle veya durumun gerektirdiğini başka bir şekilde muhasebeleştirme yapacaktır.

Davanın sonradan kaybedilmesi halinde kayba konu KDV tutarı yine durumun gerektirdiği muhtelif şekillerde yevmiye kaydına konu edilecektir.

Davanın KDV sorumluluğu (tam veya kısmi KDV tevkifatı) ile ilgili olması ve ilk derece yargı yerinde kazanılması durumunda, davanın oluşum şekline, tevkifatın türüne ve daha önce yapılan kayıtların durumuna göre farklılıklar gösteren muhasebeleştirme yapılması gerekmektedir.

³ VUK 116-216. maddeleri kapsamında vergi dairesine dilekçe verilerek düzeltme talep edilmesi, talebin reddi veya 30 gün içinde cevap verilmemesi halinde Hazine ve Maliye Bakanlığı’na şikayet yoluyla başvurulması, buradan da red cevabı alındığı veya 30 gün içinde cevap alınmadığı taktirde dava açılması.

⁴ Olumlu yargı kararı ile doğan KDV indirim hakları, yasal süresi geçmiş olsa bile kullanılabilir. (KDV Genel Uygulama Tebliği’nin III/C-5.6. nolu bölümü)

⁵ Vergi Dünyası Dergisinin Haziran 2021 sayısında yayımlanan “İNCELEME SONUCUNDA DEVROLAN KDV’nin KÜÇÜLTÜLMESİ” başlıklı yazımızda belirttiğimiz gibi devrolan KDV tutarını küçülten vergi incelemesine dayalı işlemler dava konusu edilebilmektedir. Buna göre yine devrolan KDV tutarıyla ilgili düzeltme veya ihtirazı kayıt yoluyla açılan davaların da kabul görmesi gerekir.

Görüldüğü gibi KDV ile ilgili davaların kazanılması veya kaybedilmesi duruma göre çok farklı kayıtlar gerektirebilmektedir. Aşağıdaki örnekler bu konuda fikir vermeyi amaçlamaktadır.

ÖRNEKLER:

- Yurtdışından hizmet ithali nedeniyle (sorumlu sıfatıyla) ihtirazi kayıt konularak beyan edilip ödenerek dava konusu yapılan KDV ilk derece yargı yerinde verilen olumlu kararın verildiği ay 1 nolu KDV beyannamesinde ilave olunan KDV olarak gösterilmeli, böylelikle beyannamenin verildiği ayda yapılan KDV indiriminin etkisi giderilmelidir. Dava temyizde kaybedildiğinde, davaya konu KDV yeniden tahakkuk ettirilecek ve mükellefçe ödenip indirilecektir.
- Kısmi KDV tevkifatı ödenip dava edilirse ve ilk derece yargı yerinde dava kazanılırsa düzeltme işlemi KDV Genel Uygulama Tebliği'nin 1/C-2.1.4.3. nolu bölümündeki açıklamalara göre yapılmalıdır.
- Mükellef indirim konusundaki tereddüt nedeniyle indirim hakkını kullanmamak suretiyle ihtirazi kayıt dilekçesi vererek dava açıp ilk derece yargı yerinde davayı kazanırsa lehte kararın verildiği aydan itibaren yasal süresi içinde KDV indirimi yapabilir. Nitekim, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin III/C-5.6. no.lu bölümünde,

“.....düzenlenen faturanın alıcı tarafından dava konusu yapılması nedeniyle ilgili takvim yılında indirim konusu yapılamayan KDV davanın sonuçlandığı yıl içinde alıcı tarafından kanuni defterlere kaydedilmesi şartıyla indirim konusu yapılabilir.”

hükmü mevcuttur.

Ancak davanın kazanıldığı ay itibariyle KDV indirimi yapmak mükellefin işine yaramayabilir. Lehte kararda faturanın ilk defa kayda alındığı ay itibariyle KDV indirimi yapılabileceği kabul edildiğine göre mükellef bu karara istinaden davaya konu ay KDV beyannamesini indirim uygulamak suretiyle düzeltip, düzeltme sonuçlarının tatbik edilmesini isteyebilmesi gerektiğini düşünüyoruz.

- KDV Kanunu'nun 8/2 nci maddesinde faturada gereksiz veya gereğinden yüksek tutarda KDV gösterenlerin bu fuzuli KDV'yi ödemek zorunda oldukları hükmüne bağlanmıştır. Bu hükmün fazladan hesaplanmış KDV'lerin dava konusu yapılamayacağı anlamına gelmediği görüşünderiz.

Örnekle açıklamak gerekirse bir mükellef sattığı gayrimenkulün KDV Kanunu'nun 17/4-r maddesine göre istisna olduğuna inandığı halde bu konuda riske girmemek için KDV hesaplayıp bu KDV'yi dava konusu yapabilir. Davayı ilk yargı yerinde kazandığında KDV tutarının iadesi gerekir.⁶

2.2. Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) ile İlgili Davalar:

Uygulamada ÖTV mükellefleri hesapladıkları ÖTV 'yi satış bedeline ilaveten müşterilerinden almaktadırlar. Görünüm böyle olmakla beraber, fiyatın ÖTV dahil şekilde tespit edildiği durumlarda haksız ÖTV'den etkilenen taraf alıcı değil satıcı durumundaki ÖTV mükellefidir.

Bu ayırıma göre bir ÖTV mükellefi açtığı davayı ilk derece yargı yerinde kazanarak geri aldığında bu ÖTV'yi müşterisine verebilmeli veya gelir kaydedebilmelidir.

2.3. BSMV ve Özel İletişim Vergileri ile İlgili Davalar:

6802 sayılı Kanun kapsamında uygulanan bu vergiler de genellikle müşteriden alınan vergiler olup normal olarak davanın ilk derece yargı yerinde kazanılması sonucu geri alınan bu vergilerin alıcıya ödenmesi gerekir. Ancak söz konusu vergilerin mükellefler tarafından üstlenildiği hallerde gelir kaydı yapılmalıdır.

2.4. Kurumlar Vergisi ile İlgili Davalar:

Kurumlar vergisi gider yazılabilen bir vergi türü değildir.

Kurumlar vergisinin ihtirazı kayıt veya düzeltme yoluyla dava konusu edilmesi halinde davanın ilk derece yargı yerinde kazanılması ve temyiz de kaybedilmesi hallerinin dağıtılabilir kar tutarını etkileyen yevmiye kayıtlarına konu edilmesi gerekmektedir.

2.5. Gelir Vergisi ile İlgili Davalar:

Gelir vergisi de gider yazılabilen vergi türü değildir. Gelir vergisi tutarları bu vergiye ilişkin defterleri etkilemeyen tahakkuklara konu olduğu için defter tutan gelir vergisi mükelleflerin aleyhine tahakkuk eden veya yargı kararlarına göre terkin edilen veya tahakkuk ettirilen gelir vergileri herhangi bir yevmiye maddesi gerektirmez.

⁶ Bu konuda geniş bilgi için Lebib Yalkın Dergisi'nin Temmuz 2019 sayısında yayınlanan "*GEREGİNDEN FAZLA VEYA TAMAMEN YERSİZ KDV İÇEREN FATURA DÜZENLENMESİNİN ALICI VE SATICI AÇISINDAN YARATACAGI SONUÇLAR*" başlıklı yazımıza bakınız.

([www.denet.com.tr/yayinlarimiz/makaleler/Mehmet Maç/2019](http://www.denet.com.tr/yayinlarimiz/makaleler/Mehmet_Maç/2019))

2.6. Stopaj ile İlgili Davalar:

Stopaj yoluyla ödenen vergilere ilişkin olarak stopaj sorumlusunun dava hakkı bulunup bulunmadığı literatürde tartışma konusu olmuştur. Bu konudaki kararların ekseriyeti stopaj sorumlusunun da gereksiz olarak ödediği stopajı geri almak için dava açabileceği yönündedir. Stopaja uğrayan taraf mükellef konumunda olduğu için haksız yere uğradığı stopajı dava konusu yapabileceği kuşkusuzdur.

GELİR ve KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNDEN FAZLA VEYA YERSİZ OLARAK TEVKİF SURETİYLE KESİLEREK VERGİ DAİRESİNE ÖDENEN VERGİLERİN NAKDEN veya MAHSUBEN İADESİNİN NASIL YAPILACAĞI konusunda 2017/3 nolu Uygulama İç Genelgesinde şu açıklamalar yer almaktadır:

“.....

Fazla veya yersiz olarak yapılan tevkifatların iadesine ilişkin olarak her bir vergilendirme dönemi için ayrı ayrı (1C) dilekçesi⁷ ile olmak kaydıyla adına fazla veya yersiz olarak tevkifat yapılan mükellef tarafından kendisinin gelir/kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine doğrudan iade talebinde bulunabileceği gibi aynı kişi tarafından fazla veya yersiz tevkifatı yapan mükellefin muhtasar yönünden bağlı olduğu vergi dairesine de iade talebinde bulunabilecektir.

Ayrıca, fazla veya yersiz tevkifatı yaparak muhtasar beyanname ile beyan eden mükellef tarafından da kendisinin muhtasar yönünden bağlı olduğu vergi dairesine iade talebinde bulunulabilecektir.

Adına tevkifat yapılan mükellef tarafından kendisinin gelir/kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine iade talebinde bulunulması halinde iade talebi ve iade talebine ilişkin tüm belgeler fazla veya yersiz olarak tevkif edilen vergilerin tevkilatı yapan tarafından muhtasar beyanname ile beyan edildiği vergi dairesine gönderilecektir.

Fazla veya yersiz yapılan tevkifatların iade işlemleri, fazla veya yersiz olarak tevkif edilen vergilerin muhtasar beyanname ile beyan edilerek ödendiği vergi dairesince yapılacaktır.

⁷ 429 sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin “3. Standart İade Talep Dilekçeleri” başlıklı bölümünde;

“c. Fazla veya yersiz olarak ödenen gelir / kurumlar vergisinin nakden veya mahsuben iadesine ilişkin talepler için Gelir/Kurumlar Vergisi İade Talep Dilekçesi (1C) kullanılacaktır.”

açıklaması yer almaktadır.

DENET DUYURU
Sayı : 2022/016

Yukarıda yapılan açıklamalara göre iade talebini yerine getirecek vergi dairesince fazla veya yersiz olarak yapılan tevkifatın iade edilmesinden önce:

- Yapılan tevkifatların fazla veya yersiz olduğunun anlaşılması.

- Kendisinden fazla veya yersiz tevkifat yapılan mükellefin verdiği gelir/kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden fazla veya yersiz yapılan tevkifatı mahsup etmediğinin veya mahsup etmiş ise ilgili dönem gelir/kurumlar vergisi beyannamesine ilişkin düzeltme beyannamesi verilip düzeltmesinin yapıldığının bağlı olduğu vergi dairesinden teyit edilmesi.

- Fazla veya yersiz olarak tevkif edilerek ödenen vergilerin beyan edildiği döneme ilişkin muhtasar beyannamenin tevkifata tabi ödemelere ait bildirim bölümünde adına tevkifat yapılan mükellefin bilgilerinin yer aldığı tespit edilmesi

halinde, muhtasar beyannameye ilişkin düzeltme beyannamesi aranılmaksızın. düzeltme fişi kuralına göre gerekli düzeltme işlemi yapılarak. 6183 sayılı Kanunun 23 üncü maddesi de göz önünde bulundurularak tevkifat yapanın hesabından adlarına fazla veya yersiz olarak tevkifat yapılan nakden veya mahsuben iade işlemi gerçekleştirilecektir.”

3. SONUÇ:

Gider yazılabilen vergi ve harçların ihtirazi kayıt veya düzeltme yoluyla dava konusu edilmesi ve ilk derece yargı yerinde davanın kazanılması durumunda lehte karar tarihi itibarıyla gelir kaydedilmesi gerekmektedir. Bu vergilerin temyiz mükellef aleyhine sonuçlanması nedeniyle yeniden tahakkuku durumunda ise tahakkuk günü itibarıyla gider kaydı yapılması icap eder.

Gider kaydedilmeyen vergiler ile ilgili davalarda ilk derece yargı yerinde kazanılma ve temyizde kaybedilme halleri verginin türüne, yapısına ve alıcıya yansılma durumuna göre farklılık arz eden yevmiye kayıtları gerektirmektedir.

Maliye İdaresi'nin ihtirazi kayıt veya düzeltme yoluyla dava konusu yapılan vergiler hakkında ne işlem yapılacağını vergi türüne ve yargı aşamalarına göre detaylandırılmış olarak açıklamasında yarar görüyoruz.