

# DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 20.02.2020  
Sirküler No : 2020/021

## KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME MÜESSESİNE İLİŞKİN VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 517)

[2019/104](#) Sayılı Sirkülerimizde belirtildiği üzere 07.12.2019 tarih ve 30971 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7194 sayılı Kanunun 27’nci maddesi ile, VUK’nun mülga 379’uncu maddesi yeniden düzenlenmiş ve dava aşamasındaki vergi ihtilaflarının giderilmesi açısından yeni bir müessese getirilmiştir.

Getirilen düzenleme:

- Vergi/Ceza İhbarnamesine karşı, süresinde açılan ve
- «İstinaf» ve «Temyiz» aşamasındaki davalar için (*Danıştay’ın bozma kararı üzerine verilen kararlar hariç*),

Mükelleflerin istinaf, temyiz başvuru süreleri içerisinde kanun yoluna başvurmaması veya yapılmış istinaf/temyiz taleplerinden istinaf/temyiz başvuru süreleri içerisinde vazgeçmeleri halinde belli indirimler getirmektedir.

Söz konusu yasal düzenlemeye ilişkin olarak yayımlanan [517 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği](#)<sup>1</sup> (kısaca “*Tebliğ*” olarak bahsedilecektir) ile uygulamaya yönelik usul ve esaslar belirlenmiştir. Tebliğ’de yer alan düzenlemeler doğrultusunda, Kanun Yolundan Vazgeçme müessesesine ilişkin açıklamalara aşağıda yer verilmektedir.

### 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](mailto:bdo@bdo.com.tr)  
[www.bdo.com.tr](http://www.bdo.com.tr)

*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 2019 yılında 9,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167’den fazla ülkede bulunan 1.809 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 88.110 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.*

<sup>1</sup> 20.02.2020 tarih ve 31045 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.  
DENET SİRKÜLER  
Sayı : 2020/021

## 1. KAPSAMA GİREN MAHKEME KARARLARI

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.

Dolayısıyla bir yargı kararının kanun yolundan vazgeçme kapsamında olması için;

1. Vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde açılan dava sonucu verilen karar olması,
  2. Vergi mahkemesince verilen karara karşı istinaf veya bölge idare mahkemesince verilen karara karşı temyiz yolunun açık olması,
  3. Kararın Danıştay'ın bozma kararı üzerine verilmemiş olması,
- şartlarını birlikte taşıması gerekmektedir

## 2. UYGULAMADAN YARARLANMA ŞARTLARI

Uygulamadan yararlanmak için mükelleflerin:

- Kapsama giren yargı kararının mahkemece kendisine tebliği üzerine, geçerli olan istinaf veya temyiz başvuru süresi içerisinde, kanun yolundan vazgeçildiğine ilişkin dilekçenin dava konusu edilen vergi/ceza ihbarnamesini düzenleyen vergi dairesine vermesi,
- Kanun yolunun kullanılmasından vazgeçilen kararın kendisine tebliğ edildiği tarihi gösteren belge (mahkemededen alınan belge, tebliğ tarihini gösteren tebligata ilişkin belge vs.) ile birlikte verilen karar örneğini bu dilekçeye eklemesi,
- Verdikleri dilekçede dava konusu vergi ve/veya vergi cezaların tümü için kanun yolundan vazgeçildiğini beyan etmesi,

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 alınır.

Kanun yolundan vazgeçme başvurusu, mükellefin veya vekilinin ya da temsilcisinin ad ve soyadları veya unvanları ile imzalı olarak ve dava konusu vergi/ceza ihbarnamesini düzenleyen vergi dairesine hitaben yazılan ve Tebliğ'in 1 No.lu ekinde yer alan dilekçe ile yapılacaktır.

Kanun yolundan vazgeçilen her bir karar için ayrı ayrı dilekçe verilmesi gerekmektedir.

### 3. UYGULAMADAN YARARLANILMASI DURUMUNDA TAHAKKUK EDECEK VERGİ/ 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.

Uygulamadan yararlanılması halinde gecikme faizi, normal vade tarihinden, kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarihe kadar hesaplanmaktadır.

Kanun yolundan vazgeçilmesi hâlinde, istinaf veya temyiz yolu kullanılmayan yargı kararına göre;

- Konusu sadece vergi olan davalarda, bu verginin kaldırılması durumunda verginin %60'ı tahakkuk edecek, verginin kalan %40'ı terkin edilecek, bu verginin tasdik edilmesi durumunda ise verginin tamamı tahakkuk edecek,
- Vergi ve buna bağlı vergi ziyai cezasının kaldırılması durumunda, verginin %60'ı tahakkuk edecek, verginin kalan %40'ı ve vergi ziyai cezasının tamamı terkin edilecek,
- Vergi ve buna bağlı vergi ziyai cezasının tasdik edilmesi durumunda, verginin tamamı ve vergi ziyai cezasının %75'i tahakkuk edecek, vergi ziyai cezasının kalan %25'i terkin edilecek,
- Bağlı olduğu vergi aslı dava konusu yapılmayan veya Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde yazılı fiillere iştirak nedeniyle kesilen vergi ziyai cezaları ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının kaldırılması durumunda, bu cezaların %25'i tahakkuk edecek, kalan %75'i terkin edilecek, bu kapsamdaki cezaların tasdik edilmesi hâlinde ise cezaların %75'i tahakkuk edecek, kalan %25'i terkin edilecektir.

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.

Bu çerçevede istinaf veya temyiz aşamasında bulunan davalarda kanun yolundan vazgeçme halinde ödenecek tutarlar, aşağıdaki tabloda bilgilerinize sunulmuştur.

	Vergi Aslı	Vergi Ziyatı Cezası	Vergi Aslı Dava Konusu Edilmeyen yahut Kaçakçılığa İştirak Nedeniyle Kesilen Vergi Ziyatı Cezası	Usulsüzlük Cezası	Özel Usulsüzlük Cezası
Vergi/Ceza İhbarnamesinde Yer Alan Tutar	100	100	100	100	100
Kanun Yolundan Vazgeçme Halinde Ödenecek Tutarlar					
A-1) Vergi Mahkemesi veya BİM Tarafından Tasdik Edilmişse	100	75	75	75	75
A-2) 1 Ay İçinde Ödeme Durumunda İlave İndirim Sonucu	100	60	60	60	60
B-1) Vergi Mahkemesi veya BİM Tarafından Kaldırılmışsa	60	0	25	25	25
B-2) 1 Ay İçinde Ödeme Durumunda İlave İndirim Sonucu	48	0	20	20	20

#### 4. DİĞER HUSULAR

Tebliğ düzenlemesi 01.01.2020 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bu kapsamda, 01.01.2020 tarihinden itibaren istinaf/temyiz aşamasına gelen ve yukarıda belirtilen şartları sağlayan mahkeme kararları açısından (yapılan tarh edilen vergi, kesilen cezaların dönemi, vergi/ceza ihbarnamesinin tarihi ve ilk derece mahkemesinde davanın açılma tarihinden bağımsız olarak) uygulamadan yararlanılabilecektir.

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

Diğer taraftan, kanun yolundan vazgeçilen vergi ve cezalar için Vergi Usul Kanunu'nun 379'uncu maddesine göre yapılan tahakkuktan önce ödenen gecikme faizi ve gecikme zammı da dâhil tutarlar, kanun yolundan vazgeçme kapsamında ödenecek tutarlara mahsup edilir. Söz konusu mahsup işleminden dolayı iadesi gereken bir tutar bulunması hâlinde ise 6183 sayılı Kanun kapsamında ret ve iade işlemi yapılır.

Saygılarımızla.