

**Sirküler Tarihi : 18/03/2021**

**Sirküler No : 2021 / 52**

## **KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME**

### **I- GİRİŞ**

**7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi İle Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun** 07.12.2019 tarih ve 30971 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanmıştır.

### **II- VERGİ YARGILAMASINDA KANUN YOLLARI**

Vergi ve ceza ihbarnamelerine karşı süresinde açılan davalarda, vergi mahkemesince verilen **istinaf yolu açık kararlar** ile bölge idare mahkemesince verilen **temyiz yolu açık kararlar**, Kanun yolundan vazgeçme kapsamındadır. Danıştay’ın bozma kararı üzerine verilen kararlar ise hariç tutulmaktadır.

Vergi sorunlarında, idari ve yargısal olmak üzere iki türlü çözüm yolu bulunmaktadır. Uzlaşma, pişmanlık, cezalarda indirim müessesesi idari çözüm yolu olmakla birlikte bu aşamada çözüm bulamayan mükelleflerce konu idari yargıya taşınabilmektedir.

Bir yargı kararının “**Kanun yolundan vazgeçme**” kapsamında olabilmesi için gereken şartlar;

- Vergi ve ceza ihbarnamesine süresinde açılan dava sonucu verilen bir 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 taşıması gerekmektedir.

### **III- UYGULAMAYA BAŞVURU ŞARTLARI**

**İlgili Vergi dairesine;**

- a) Dilekçe,
- b) Mahkeme Kararı Örneği,
- c) Beyanın süresinde verilmesi gerekir.

#### IV- TAHAKKUK EDECEK VERGİ VE CEZALAR

| Dava Konusu                                                                                               | Vergi Yargısında Kaldırılması Durumunda Tahakkuk Edecek Oran | Vergi Yargısında Tasdik Edilmesi Durumunda Tahakkuk Edecek Oran |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| Vergi Aslı                                                                                                | % 60                                                         | Tamamı                                                          |
| Vergi Ziyai Cezası                                                                                        | % 0                                                          | % 75                                                            |
| Vergi Aslı Dava Konusu Yapılmayan Vergi Ziyai Cezası ile Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezaları           | % 25                                                         | % 75                                                            |
| Kaçakçılık Suçuna İştirak Nedeniyle Kesilen Vergi Ziyai Cezası ile Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezaları | % 25                                                         | % 75                                                            |

Kanun yoluna başvuru süresi içerisinde, dava konusu vergi veya vergi cezalarının tümü için kanun yolundan vazgeçildiğine ilişkin **dilekçenin ilgili vergi dairesine verildiği tarih itibarıyla başkaca bir işleme gerek kalmaksızın tahakkuk işlemi gerçekleştirilecektir.** Yargı mercilerince tasdik edilen veya kaldırılan kararlar yukarıda yer verilen oranlarda tahakkuk edecek, tahakkuk eden kısımlar dışında kalan tutarlar ise **terkin edilecektir.**

#### V- ÖDEME ESNASINDA YAPILACAK İNDİRİM ORANLARI

İlgili bulunduğu döneme ilişkin normal vade tarihinden **Kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarihe kadar** gecikme faizi hesaplanacaktır.

Kanun yolundan vazgeçme kapsamında tahakkuk eden tutarlar, tahakkuk tarihinden itibaren **bir ay** (1 ay) içinde ödenecektir.

**Tahakkuk eden vergi ve vergi cezalarının %80'inin, hesaplanacak gecikme faizi ile birlikte bir aylık sürede tamamen ödenmesi şartıyla,** vergi ve ceza tutarından **% 20 oranında indirim yapılır.** Gecikme faizi, verginin indirimden sonra kalan % 80'lik kısmı üzerinden hesaplanacaktır.

| Dava Konusu                                                                                                                  | Vergi Yargısında<br><b>Kaldırılması</b><br>Durumunda İndirim<br>Oranı | Vergi Yargısında <b>Tasdik<br/>Edilmesi</b> Durumunda<br>İndirim Oranı |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| <b>Vergi Aslı</b>                                                                                                            | % 80                                                                  | % 0                                                                    |
| <b>Vergi Ziyai Cezası</b>                                                                                                    | % 100                                                                 | % 80                                                                   |
| <b>Vergi Aslı Dava Konusu<br/>Yapılmayan Vergi Ziyai Cezası ile<br/>Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük<br/>Cezaları</b>           | % 80                                                                  | % 80                                                                   |
| <b>Kaçakçılık Suçuna İştirak<br/>Nedeniyle Kesilen Vergi Ziyai<br/>Cezası ile Usulsüzlük ve Özel<br/>Usulsüzlük Cezaları</b> | % 80                                                                  | % 80                                                                   |

Ödemenin süresinde yapılmaması veya ödenmesi gereken gecikme faizi, vergi ve cezaların tamamı yerine bir kısmının ödenmesi durumunda söz konusu **indirimden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.**

Kanun yolundan vazgeçilen vergi ve cezalar için 379. maddeye göre yapılan tahakkuktan önce ödenen gecikme faizi ve gecikme zammı dâhil tutarlar, kanun yolundan vazgeçme kapsamında ödenecek tutarlara mahsup edilir. Söz konusu mahsup işleminden dolayı iadesi gereken herhangi bir tutar bulunması halinde ise red ve iade işlemi yapılmaktadır.

## VI- VERGİ DAİRESİNCE YAPILACAK İŞLEMLER

Kanun yolundan vazgeçme kapsamında verilen dilekçe ve ekleri ile İdarece de ihtilafın sürdürülmeyeceğine ilişkin açıklamalar, yazı ile birlikte idarece ilgili yargı merciine gönderilecektir.

## VII- DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

Mükelleflerin bu müesseseden yararlanması halinde İdarece de ihtilaflar sürdürülmeyecektir. Kanun'un bu maddeleri 01.01.2020'de yürürlüğe girdi.