

Sirküler Tarihi : 25/05/2022

Sirküler No : 2022 /71

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 Aşlı	% 60	Tamamı
Vergi Ziyai Cezası	% 0	% 75
Vergi Aşlı 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 Kaldırılması Durumunda İndirim Oranı	Vergi Yargısında Tasdik Edilmesi Durumunda İndirim Oranı
Vergi Aslı	% 80	% 0
Vergi Ziyai Cezası	% 100	% 80
Vergi Aslı Dava Konusu Yapılmayan Vergi Ziyai Cezası ile Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezaları	% 80	% 80
Kaçakçılık Suçuna İştirak Nedeniyle Kesilen Vergi Ziyai Cezası ile Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezaları	% 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.