

## KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME MÜESSESESİNİN UYGULANMASINA İLİŞKİN VUK TEBLİĞİ YAYIMLANDI.

### 1. Giriş

20 Şubat 2020 tarihli ve 31045 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **“Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 517)”** ile **“Kanun Yolundan Vazgeçme”** müessesesinin uygulanmasına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

### 2. Amaç ve Kapsam

7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile getirilen **“Kanun Yolundan Vazgeçme”** müessesesi ile aşağıdaki konularda düzenlemeler yapılması amaçlanmıştır.

- ✚ İdare ile mükellefler arasında vergi ve cezalara ilişkin olarak ortaya çıkan ihtilafların **yargı aşamasında da mükelleflerin tercihlerine bağlı olarak sonlandırılması**
- ✚ Yargı mercilerinin **iş yüklerinin azaltılması**
- ✚ **Uyuşmazlık konusu vergi ve cezaların** müessese kapsamında tahakkuku ve tahsilinin sağlanması

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 edecek,**
- ✚ İndirimli olarak tahakkuk eden vergilerin ve/veya cezaların vergiye ilişkin **gecikme faiziyle süresinde ödenmesi hâlinde ayrıca indirim uygulanacaktır.**

### 3. Yasal Düzenlemeler ve Dayanak

#### 3.1. “Kanun Yolundan Vazgeçme” Müessesesi Vergi Usul Kanununun 379. Maddesinde Aşağıdaki Şekilde Düzenlenmiştir.

##### **Kanun yolundan vazgeçme:**

“Vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde açılan davalarda, vergi mahkemesince verilen istinaf yolu açık kararlar ile bölge idare mahkemesince verilen temyiz yolu açık kararlarda (Danıştayın bozma kararı üzerine verilen kararlar hariç);

1. Kaldırılan vergi tutarının %60’ı, tasdik edilen vergi tutarının tamamı ile tasdik edilen vergi tutarına ilişkin vergi ziyai cezasının %75’i,

2. Bağlı olduğu vergi aslı dava konusu yapılmayan veya 359 uncu maddede yazılı fiillere iştirak nedeniyle kesilen vergi ziyai cezaları ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının kaldırılan tutarının %25’i ve tasdik edilen tutarının %75’i,

mükellef için geçerli olan kanun yoluna başvuru süresi içerisinde, dava konusu vergi ve/veya vergi cezalarının tümü için kanun yolundan vazgeçildiğine ilişkin dilekçenin ilgili vergi dairesine verilmesi şartıyla kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin verildiği tarih itibarıyla başkaca bir işleme gerek kalmaksızın tahakkuk eder.

Bu şekilde tahakkuk eden tutarlar tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde ödenir. Bu maddeye göre tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezalarının %80’inin, hesaplanacak gecikme faizi ile birlikte bu sürede tamamen ödenmesi şartıyla, vergi ve ceza tutarından %20 oranında indirim yapılır. Şu kadar ki, tasdik edilerek tahakkuk eden vergi tutarında indirim yapılmaz. İndirim hükmünden yararlanılabilmesi için dava konusu yapılan ve bu maddeye göre tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezaları ile gecikme faizlerinin birlikte bu fıkra kapsamında ödenmesi şarttır.

Kanun yolundan vazgeçme dilekçesi vergi dairesince ilgili yargı merciine gönderilir ve bu dilekçenin vergi dairesine verildiği tarih kanun yolundan vazgeçme tarihi olarak kabul edilir. Kanun yolundan vazgeçilmesi hâlinde idarece de ihtilaf sürdürülmez. Kanun yolundan vazgeçildiği hâlde istinaf veya temyiz yoluna başvurulması durumunda ise bu başvurular incelenmez.

Kanun yolundan vazgeçilen vergi ve vergi ziyai cezası için bu maddeye göre yapılan tahakkuktan önce ödenen gecikme faizi ve gecikme zammı da dâhil tutarlar, bu madde hükmüne göre ödenecek tutarlara mahsup edilir.

Bu madde uyarınca istinaf ve temyiz yolundan vazgeçilen davaya ilişkin kararlarda hükmedilen yargılama giderleri, avukatlık ücretleri ve fer’ileri karşılıklı olarak talep edilmez ve bu alacaklar için icra takibi yapılamaz.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenir.”

#### 3.2. Vergi Usul Kanununun 112. Maddesinin Gecikme Faizinin Hesaplanmasıyla İlgili (3) Numaralı Fıkrasına (b) Bendinden Sonra Gelmek Üzere Aşağıdaki Hükmün Yer Aldığı (c) Bendi Eklenmiştir.

“379 uncu madde kapsamında kanun yolundan vazgeçilmesi durumunda söz konusu maddeye göre hesaplanacak vergilere, kendi vergi kanunlarında belirtilen ve tarhiyatın ilgili bulunduğu döneme ilişkin normal vade tarihinden itibaren, kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarihe kadar;”

## 4. Kanun Yolundan Vazgeçme Kapsamındaki Kararlar

### 4.1. Yargı Kararlarının Kanun Yolundan Vazgeçme Kapsamına Değerlendirilebilmesi İçin Taşınması Gereken Şartlar

Bir yargı kararının kanun yolundan vazgeçme kapsamında olması için aşağıda belirtilen **3 şartın tamamını birlikte taşıması gerekmektedir.**

- ✚ Vergi/ceza ihbarnamesine karşı **süresinde açılan dava sonucu verilen 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**

### 4.2. Kanun Yolundan Vazgeçme Kapsamında Değerlendirilemeyecek Kararlar

Bu itibarla, aşağıda belirtilen kararlar ile buna benzer kararlar **kanun yolundan vazgeçme müessesesi kapsamında değildir.**

- ✚ Vergi/ceza ihbarnamesine karşı **süresinde dava açılmaması nedeniyle davanın süre aşımı gerekçesiyle reddi** yönünde verilen kararlar,
- ✚ **Davanın ehliyet yönünden reddi** şeklinde verilen kararlar,
- ✚ **İdari davaya konu olacak kesin ve yürütülmesi gereken bir işlem olmadığı gerekçesiyle davanın reddi** yönünde verilen kararlar,
- ✚ Vergi mahkemesince verilip **istinaf yolu açık olmayan kesin nitelikli kararlar**,
- ✚ Bölge idare mahkemesince verilip **temyiz yolu açık olmayan kesin nitelikli kararlar**,
- ✚ **Danıştay'ın bozma kararı üzerine verilen kararlar**,
- ✚ **Vergi/ceza ihbarnamesine karşı açılmamış olan davalarda verilen kararlar**,
- ✚ Beyanname verilmesi üzerine **tahakkuk fişi esasına göre yapılan tarhiyatlara açılan davalarda verilen kararlar**,
- ✚ Vergi Usul Kanunu kapsamında yapılan **sikâyet yoluyla müracaatın reddi üzerine açılan davalarda verilen kararlar**,
- ✚ **Ödeme emrinin tebliği, haciz gibi takip ve tahsilat işlemlerine karşı açılan davalarda verilen kararlar**

## 5. Kanun Yolundan Vazgeçme Müessesesinden Yararlanmak İçin Şartlar

Kanun yolundan vazgeçme müessesesinden yararlanabilmek için aşağıdaki şartların sağlanmış olması gerekmektedir.

- ✚ Başvuruların mükellef için geçerli olan istinaf veya temyiz başvuru süresi içerisinde yapılması
- ✚ Verilen dilekçede dava konusu vergi ve/veya vergi cezalarının tümü için kanun yolundan vazgeçildiğinin beyan edilmesi
- ✚ Kanun yolunun kullanılmasından vazgeçilen kararın mükellefe tebliğ edildiği tarihi gösteren belge ile birlikte verilen karar örneğinin dilekçeye eklenmesi,

### 5.1. Başvuruların Mükellef İçin Geçerli Olan İstinaf ve Temyiz Süreleri İçerisinde Yapılması Gerektilmektedir.

Bu müessese kapsamında olan yargı kararının mahkemece mükellefe tebliği üzerine, mükellef için geçerli olan istinaf veya temyiz başvuru süresi içerisinde, **kanun yolundan vazgeçildiğine ilişkin dilekçenin dava konusu edilen vergi/ceza ihbarnamesini düzenleyen vergi dairesine verilmesi gerekmektedir.**

Bu itibarla başvuruların, mükellef için geçerli olan istinaf ve temyiz süreleri içerisinde yapılması gerekmekte olup, **bu sürelerden sonra yapılan başvurular için Kanun Yolundan Vazgeçme hükümlerinin uygulanması mümkün bulunmamaktadır.**

Başvuru Şekli	Başvuru Tarihi Olarak Dikkate Alınacak Tarih
<b><u>Taahhütlü posta veya APS</u></b> ile gönderilmesi hâlinde	<b><u>Postaya verildiği</u></b> tarih
<b><u>Adi posta</u></b> ile gönderilmesi veya <b><u>özel dağıtım şirketleri</u></b> tarafından getirilmesi hâlinde	<b><u>Vergi dairesinin kayıtlarına intikal ettiği</u></b> tarih

### 5.2. Verilen Dilekçede Dava Konusu Vergi ve/veya Vergi Cezalarının Tümü İçin Kanun Yolundan Vazgeçildiğinin Beyan Edilmesi Gerektilmektedir.

Dava konusu edilen vergi ve/veya cezaların bir kısmı için veya birden fazla ihbarnamenin **tek davaya konu olması durumunda ihbarnamelerin biri ya da bir kısmı için başvuru yapılmış olması hâlinde Kanun Yolundan Vazgeçme hükümlerinden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.**

### 5.3. Kanun Yolunun Kullanılmasından Vazgeçilen Kararın Mükellefe Tebliğ Edildiği Tarihi Gösteren Belge (Mahkemedan Alınan Belge, Tebliğ Tarihini Gösteren Tebligata İlişkin Belge vs.) İle Birlikte Verilen Karar Örneğinin Bu Dilekçeye Eklenmesi Gerektilmektedir.

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 bu Tebliğ ekinde yer alan **dilekçe (Ek-1) ile yapılacaktır.** Kanun yolundan vazgeçilen her bir karar için ayrı ayrı dilekçe verilecektir.

Ek-1: Kanun Yolundan Vazgeçme Dilekçesi

..... Vergi Dairesi Müdürlüğüne

Dairenizce tarafıma tebliğ edilen vergi ve cezalara karşı süresinde açmış olduğum davaya konu vergi ve cezaların tümü için 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 379 uncu maddesi kapsamında kanun yolundan vazgeçtiğimi beyan eder, bu kapsamda aşağıda bildirdiğim ve bir örneğini dilekçeme eklediğim vergi mahkemesi/bölge idare mahkemesi kararı esas alınarak anılan madde hükmüne göre vergi ve cezaların tahakkuk ettirilmesini arz ederim.

...../...../20.....  
Adı ve Soyadı/Unvanı  
İmza/Kaşe

KANUN YOLUNDAN VAZGEÇEN MÜKELLEFİN			
VERGİ KİMLİK NUMARASI/T.C. KİMLİK NUMARASI			
ADI VE SOYADI/UNVANI			
KANUNİ TEMSİLCİ ADI VE SOYADI/T.C. KİMLİK NUMARASI <sup>1</sup>			
İLETİŞİM BİLGİLERİ	Adres		
	Telefon	Cep	0 ( )
		İş	0 ( )
		Ev	0 ( )
e-Posta	@		

KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME KAPSAMINDAKİ KARAR	
MAHKEME ADI	
KARAR TARİHİ	
ESAS NO	
KARAR NO	
KARARIN TEBLİĞ TARİHİ <sup>2</sup>	

- Ek: 1- Kanun yolunun kullanılmasından vazgeçilen karar  
2- Mahkeme kararının mükellefe tebliğ tarihini gösteren belge

<sup>1</sup> Mükellefin kanuni temsilcisi başvurmuş ise doldurulacaktır.

<sup>2</sup> Kararın başvuru sahibi mükellefe tebliğ edildiği tarih yazılacaktır.

## 6. 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.**”

	Vergi Mahkemesi veya Bölge İdare Mahkemesi Tarafından Kaldırılması Durumunda		Vergi Mahkemesi veya Bölge İdare Mahkemesi Tarafından Tasdik Edilmesi Durumunda	
	Ödeme	İndirimli Ödeme	Ödeme	İndirimli Ödeme
Vergi Aslı	%60	%48	%100	%100
Vergi Ziyai Cezası	-	-	%75	%60
Vergi Aslı Dava Konusu Edilmeyen veya Kaçakçılığa İştirak Nedeniyle Kesilen Vergi Ziyai Cezası	%25	%20	%75	%60
Usulsüzlük Cezası ve/veya Özel Usulsüzlük Cezası	%25	%20	%75	%60

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 edeceğinden tahakkuk edecek kısımlar dışında kalan tutarlar terkin edilecektir.



## 7. Ödeme ve Süresinde Ödemeye Bağlı Olarak Yapılacak İndirim

### 7.1. Kanun Yolundan Vazgeçme Kapsamında Tahakkuk Eden Tutarların Ödenmesi

- ✚ Kanun yolundan vazgeçme kapsamında tahakkuk eden tutarlar **tahakkuk tarihinden itibaren 1 ay içinde ödenecektir.**
- ✚ Tahakkuk eden tutarların vadesinde ödenmemesi **kanun yolundan vazgeçilmediği anlamına gelmeyecektir.**
- ✚ **Vadesinde ödenmeyen tutarlar için** 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uygulanacaktır.

### 7.2. Kanun Yolundan Vazgeçme Kapsamında Tahakkuk Eden Tutarlar İçin Yürütülecek Gecikme Faizi

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.**

### 7.3. Kanun Yolundan Vazgeçme Kapsamında Tahakkuk Eden Tutarlar İçin İndirim Uygulaması

- ✚ Kanun yolundan vazgeçme kapsamında tahakkuk eden **vergi ve cezaların %80'inin, hesaplanacak gecikme faizi ile birlikte 1 ay içinde tamamen ödenmesi şartıyla** vergi ve ceza tutarından **%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.** Dolayısıyla, vergide söz konusu **indirim ancak,** kanun yolundan vazgeçme kapsamındaki kararda **verginin kısmen ya da tamamen kaldırılan kısmı üzerinden tahakkuk eden tutardan yapılabilecektir.**
- ✚ İndirim hükmünden yararlanılabilmesi için dava konusu yapılan ve Kanun Yolundan Vazgeçme hükümlerine göre **tahakkuk eden vergi ve vergi cezaları ile gecikme faizinin birlikte ve tamamen (indirilen kısımları hariç) süresinde ödenmesi şarttır.**
- ✚ Bu itibarla, **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 uncu maddeye göre yapılan **tahakkuktan önce ödenen gecikme faizi ve gecikme zammı da dâhil tutarlar, kanun yolundan vazgeçme kapsamında ödenecek tutarlara mahsup edilecektir.** Söz konusu mahsup işleminden dolayı iadesi gereken bir tutar bulunması hâlinde ise 6183 sayılı Kanun kapsamında ret ve iade işlemi yapılacaktır.

## 8. Kanun Yolundan Vazgeçmeye İlişkin Örnekler

### 8.1. Örnek 1:

#### 8.1.1. Olay

Mükellef (A) hakkında Katma Değer Vergisi (KDV) 2019/Eylül dönemine ilişkin yapılan vergi incelemesi sonucu düzenlenen rapor uyarınca Ostim Vergi Dairesince;

- ✚ **100.000 TL re'sen KDV** tarh edilmiş
- ✚ **100.000 TL vergi ziyayı** cezası kesilmiş
- ✚ Vergi ve vergi ziyayı cezasına ilişkin **vergi/ceza ihbarnamesi tebliğ edilmiştir.**

Mükellef bu ihbarnameye karşı **süresinde vergi mahkemesinde dava açmıştır.** Yapılan yargılama sonucunda vergi mahkemesi tarafından istinaf yolu açık olmak üzere **vergi ve cezanın tamamının tasdik edilmesi yönünde karar verilmiştir.** Buna ilişkin **mahkeme kararı; İdareye 25/9/2020'de, mükellefe ise 6/10/2020'de tebliğ edilmiştir.**

#### 8.1.2. Çözüm

Mükellefin 30 günlük istinaf süresi, kendisine yapılan tebliğ tarihinden itibaren başlamaktadır. Bu durumda, **5/11/2020 tarihine kadar** kanun yolundan vazgeçme kapsamında **başvurunun yapılması şartıyla mükellef Kanun yolundan vazgeçme hükmünden yararlanabilecektir.**

Mükellef (A) **2/11/2020 tarihinde** kanun yolundan vazgeçme kapsamında Ostim Vergi Dairesine **başvurmıştır.**

Bu durumda detayı aşağıdaki tabloda yer almak üzere, toplamda 175.000 TL tahakkuk edecek, 25.000 TL tutarındaki ceza kısmı ise terkin edilecektir.

	Verginin Tahakkuk Edecek Kısmı	Verginin Terkin Edilecek Kısmı	Vergi Ziyasının Tahakkuk Edecek Kısmı	Vergi Ziyasının Terkin Edilecek Kısmı
<b>100.000 TL re'sen KDV ve 100.000 TL vergi ziyayı cezası tasdik edilmiş</b>	100.000 TL	-	75.000 TL	25.000 TL

Mükellef, **kanun yolundan vazgeçme dilekçesini 2/11/2020 tarihinde verdiğiinden bu tarih tahakkuk tarihi olacaktır.** Tahakkuk eden tutarların maddeye göre 1 ay içinde ödenmesi gerektiğinden **son ödeme tarihi 2/12/2020 olacaktır.**

KDV'nin normal vade tarihi olan **26/10/2019 tarihinden** kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin verildiği tarih olan **2/11/2020 tarihine kadar 100.000 TL tutarındaki vergi üzerinden gecikme faizi hesaplanacaktır.**



Mükellefin **ödeme süresinin son günü olan 2/12/2020 tarihine kadar;**

- + Tahakkuk eden vergi tutarının **tamamı olan 100.000 TL'yi**,
- + 100.000 TL vergi üzerinden **hesaplanacak gecikme faizini** ve
- + Tahakkuk eden **ceza tutarının %80'i** (75.000\*%80 = 60.000 TL) olan **60.000 TL'yi** birlikte ödemesi durumunda tahakkuk eden ceza tutarının **%20'si olan 15.000 TL ayrıca indirilecektir.**

Kanun yolundan vazgeçilen vergi ve vergi ziyai cezası için bu maddeye göre yapılan **tahakkuktan önce ödenen gecikme faizi dâhil tutarlar, kanun yolundan vazgeçme kapsamında ödenecek tutarlara mahsup edilecektir.**

**Mükellefin vadesinde ödeme yapmaması, kanun yolundan vazgeçilmediği anlamına gelmeyecektir.** Bu durumda ödemeye bağlı **indirim imkânından yararlanılamayacak ve 6183 sayılı Kanun hükümleri uygulanacaktır.**

## 8.2. Örnek 2:

### 8.2.1. Olay

Mükellef (B) hakkında KDV 2019/Eylül dönemine ilişkin yapılan vergi incelemesi sonucu düzenlenen rapor uyarınca Bakırköy Vergi Dairesince;

- + **100.000 TL re'sen KDV** tarh edilmiş,
- + **100.000 TL vergi ziyai cezası** kesilmiş ve
- + Vergi ve vergi ziyai cezasına ilişkin **vergi/ceza ihbarnamesi tebliğ edilmiştir.**

Söz konusu ihbarnameye ilişkin İdare ile mükellef arasında 30/4/2020'de yapılan tarhiyat sonrası uzlaşma görüşmesinde uzlaşma vaki olmamıştır.

Mükellef bu ihbarnameye karşı **süresinde vergi mahkemesinde dava açmıştır.** Yapılan yargılama sonucunda vergi mahkemesi tarafından istinaf yolu açık olmak üzere **vergi ve cezanın tamamının kaldırılması yönünde karar verilmiştir.** Buna ilişkin **mahkeme kararı mükellefe 6/10/2020'de tebliğ edilmiştir. İdareye ise henüz tebligat yapılmamıştır.**

### 8.2.2. Çözüm

Mükellefin 30 günlük istinaf süresi, kendisine yapılan tebliğ tarihinden itibaren başladığından **5/11/2020 tarihine kadar** kanun yolundan vazgeçme kapsamında **başvurunun yapılması şartıyla mükellef Kanun Yolundan Vazgeçme hükmünden yararlanabilecektir.**

Mükellef **2/11/2020 tarihinde** kanun yolundan vazgeçme kapsamında Bakırköy Vergi Dairesine **başvurmuştur.**

Bu durumda detayı aşağıdaki tabloda yer almak üzere, toplamda 60.000 TL vergi tahakkuk edecek, 40.000 TL vergi ve 100.000 TL tutarındaki ceza ise terkin edilecektir.

	Verginin Tahakkuk Edecek Kısmı	Verginin Terkin Edilecek Kısmı	Vergi Ziyasının Tahakkuk Edecek Kısmı	Vergi Ziyasının Terkin Edilecek Kısmı
<b><u>100.000 TL re'sen KDV ve 100.000 TL vergi ziyayı cezası kaldırılmış</u></b>	60.000 TL	40.000	-	100.000 TL

Mükellef, kanun yolundan vazgeçme dilekçesini **2/11/2020 tarihinde verdiğiinden bu tarih tahakkuk tarihi olacaktır.** Tahakkuk eden tutarların maddeye göre 1 ay içinde ödenmesi gerekmektedir. Bu durumda **son ödeme tarihi 2/12/2020 olacaktır.**

KDV'nin normal vade tarihi olan **26/10/2019 tarihinden** kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin verildiği tarih olan **2/11/2020 tarihine kadar 60.000 TL tutarındaki vergi üzerinden gecikme faizi hesaplanacaktır.**

Mükellefin **ödeme süresinin son günü olan 2/12/2020 tarihine kadar;**

✚ Tahakkuk eden **vergi tutarının %80'i** ( $60.000 * \%80 = 48.000$  TL) olan **48.000 TL'yi**

✚ 48.000 TL vergi üzerinden hesaplanacak **gecikme faizini**

birlikte ödemesi durumunda tahakkuk eden tutarın **%20'si olan 12.000 TL vergi ayrıca indirilecektir.**

Bu durumda 48.000 TL üzerinden gecikme faizi hesaplanacak olup, daha önce 60.000 TL üzerinden hesaplanan gecikme faizinin ise buna göre düzeltilmesi icap etmektedir.

Kanun yolundan vazgeçilen vergi ve vergi ziyayı cezası için bu maddeye göre yapılan **tahakkuktan önce ödenen gecikme faizi dâhil tutarlar, kanun yolundan vazgeçme kapsamında ödenecek tutarlara mahsup edilecektir.**

Mükellefin vadesinde ödeme yapmaması, kanun yolundan vazgeçilmediği anlamına gelmeyecektir. Bu durumda ödemeye bağlı **indirim imkânından yararlanılamayacak ve 6183 sayılı Kanun hükümleri uygulanacaktır.**

### 8.3. Örnek 3:

#### 8.3.1. Olay

Mükellef (C) hakkında KDV 2019/Eylül dönemine ilişkin yapılan vergi incelemesi sonucu düzenlenen rapor uyarınca Erciyes Vergi Dairesince;

✚ **100.000 TL re'sen KDV** tarh edilmiş,

✚ **100.000 TL vergi ziyayı cezası** kesilmiş

✚ Vergi ve vergi ziyasına ilişkin **vergi/ceza ihbarnamesi tebliğ edilmiştir.**

Mükellef bu ihbarnameye karşı **süresinde vergi mahkemesi nezdinde dava açmıştır.** Yapılan yargılama sonucunda vergi mahkemesi tarafından istinaf yolu açık olmak üzere;

- ✚ Verginin 50.000 TL'si tasdik edilmesi,
- ✚ Vergiye bağlı vergi ziyai cezasının 50.000 TL tutarındaki kısımlarının tasdik edilmesi,
- ✚ Vergi ve cezanın kalan kısımlarının ise kaldırılması yönünde karar verilmiştir.

Buna ilişkin mahkeme kararı; **İdareye 25/9/2020 tarihinde, mükellefe ise 6/10/2020'de tebliğ edilmiştir.**

### 8.3.2. Çözüm

Mükellefin 30 günlük istinaf süresi, kendisine yapılan tebliğ tarihinden itibaren başladığından **5/11/2020 tarihine kadar** kanun yolundan vazgeçme kapsamında başvurunun yapılması şartıyla mükellef Kanun yolundan vazgeçme hükmünden yararlanabilecektir.

Mükellef **2/11/2020 tarihinde** kanun yolundan vazgeçme kapsamında Erciyes Vergi Dairesine **başvurmuştur.**

Bu durumda;

- ✚ 80.000 TL vergi ve 37.500 TL vergi ziyai cezası olmak üzere toplamda 117.500 TL tahakkuk edecek,
- ✚ 20.000 TL vergi ve 62.500 TL vergi ziyai cezası olmak üzere toplam 82.500 TL terkin edilecektir.

	Verginin Tahakkuk Edecek Kısmı	Verginin Terkin Edilecek Kısmı	Vergi Ziyamının Tahakkuk Edecek Kısmı	Vergi Ziyamının Terkin Edilecek Kısmı
<b><u>Tasdik Edilen 50.000 TL Re'sen KDV ve 50.000 TL Vergi Ziyai Cezası</u></b>	50.000 TL	-	37.500 TL	12.500 TL
<b><u>Kaldırılan 50.000 TL Re'sen KDV ve 50.000 TL Vergi Ziyai Cezası</u></b>	30.000 TL	20.000 TL	-	50.000 TL

Mükellef kanun yolundan vazgeçme **dilekçesini 2/11/2020 tarihinde verdiğiinden bu tarih tahakkuk tarihi olacaktır.** Tahakkuk eden tutarların maddeye göre 1 ay içinde ödenmesi gerekmektedir. Bu durumda **son ödeme tarihi 2/12/2020 olacaktır.**

KDV'nin normal vade tarihi olan **26/10/2019 tarihinden** kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin verildiği tarih olan **2/11/2020 tarihine kadar 80.000 TL tutarındaki vergi üzerinden gecikme faizi hesaplanacaktır.**

Mükellefin **ödeme süresinin son günü olan 2/12/2020 tarihine kadar;**

- ✚ Tasdik edilen **vergi tutarının tamamı olan 50.000 TL'yi,**
- ✚ Kaldırılan vergiye ilişkin tahakkuk eden 30.000 TL'nin %80'i olan **24.000 TL'yi,**
- ✚ 74.000 TL (50.000 TL + 24.000 TL) vergi üzerinden **hesaplanacak gecikme faizini,**
- ✚ Tahakkuk eden ceza tutarının %80'i ( $37.500 * \%80 = 30.000$  TL) olan **30.000 TL'yi**

birlikte ödemesi durumunda verginin kaldırılan kısmına ilişkin tahakkuk eden tutarının % 20'si olan 6.000 TL ve cezanın tahakkuk eden tutarının %20'si olan 7.500 TL olmak üzere **toplamda 13.500 TL ayrıca indirilecektir. Daha önce 80.000 TL üzerinden hesaplanan gecikme faizinin buna göre düzeltilmesi gerekmektedir.**

Kanun yolundan vazgeçilen vergi ve vergi ziyai cezası için bu maddeye göre yapılan **tahakkuktan önce ödenen gecikme faizi dâhil tutarlar, kanun yolundan vazgeçme kapsamında ödenecek tutarlara mahsup edilecektir.**

Mükellefin vadesinde ödeme yapmaması, kanun yolundan vazgeçilmediği anlamına gelmeyecektir. Bu durumda ödemeye bağlı **indirim imkânından yararlanılamayacak ve 6183 sayılı Kanun hükümleri uygulanacaktır.**

## 8.4. Örnek 4:

### 8.4.1. Olay

Mükellef (Ç) hakkında 2018 yılının Gelir Vergisi ve Gelir Geçici Vergi yönünden incelenmesi sonucunda düzenlenen rapor uyarınca Kazım Karabekir Vergi Dairesince;

- ✚ **100.000 TL Gelir Vergisi** tarh edilmiş,
- ✚ Buna bağlı olarak **300.000 TL vergi ziyai cezası** kesilmiş,
- ✚ Ayrıca incelemeye ilişkin rapor uyarınca Gelir Geçici Vergi yönünden 2018/9-12 dönemi Gelir Geçici Vergi aslı aranmaksızın **60.000 TL vergi ziyai cezası** ve **100.000 TL özel usulsüzlük cezası** kesilmiştir.

Mükellef bu ihbarnameye karşı **süresinde vergi mahkemesi nezdinde dava açmıştır.** Yapılan yargılama sonucunda vergi mahkemesi tarafından istinaf yolu açık olmak üzere;

- ✚ 100.000 TL tutarındaki Gelir Vergisinin ve Gelir Vergisi üzerinden kesilen 300.000 TL vergi ziyai cezasının tümü tasdik edilmiş,
- ✚ Aslı aranmayan Geçici Vergiye ilişkin vergi ziyai cezası ile özel usulsüzlük cezasının ise tümü kaldırılmıştır.
- ✚ Mükellef, vergi mahkemesinin bu kararına göre vergi dairesince düzenlenen ihbarnamenin kendisine tebliği üzerine 75.000 TL ödeme yapmıştır.

Bu karara karşı istinaf yolunun kullanılması sonucu bölge idare mahkemesi temyiz yolu açık olmak üzere, vergi mahkemesinin kararını, Gelir Vergisine bağlı kesilen vergi ziyai cezasına ilişkin kısmı hariç uygun bulmuş, Gelir Vergisine bağlı kesilen vergi ziyai cezasının 200.000 TL tutarındaki kısmını kaldırmıştır.

Buna ilişkin bölge idare mahkemesi kararı **mükellefe 6/10/2020'de tebliğ edilmiştir. İdareye ise henüz tebligat yapılmamıştır.**

#### 8.4.2. Çözüm

Mükellefin 30 günlük temyiz süresi, kendisine yapılan tebliğ tarihinden itibaren başladığından **5/11/2020 tarihine kadar** kanun yolundan vazgeçildiğine ilişkin dilekçenin verilmesi şartıyla mükellef **Kanun Yolundan Vazgeçme hükmünden yararlanabilecektir.**

Mükellef **2/11/2020 tarihinde** kanun yolundan vazgeçme kapsamında Kazım Karabekir Vergi Dairesine **başvurmuştur.** Kanun yolundan vazgeçilmesi hâlinde, tahakkuk edecek vergi ve cezaların hesaplanmasında temyiz yolu kullanılmayan yargı kararı dikkate alınacaktır. Bu itibarla örneğe göre bölge idare mahkemesinin kararı esas alınacaktır.

Bu durumda;

- + 100.000 TL vergi, 90.000 TL vergi ziyai cezası ve 25.000 TL özel usulsüzlük cezası olmak üzere toplamda 215.000 TL tahakkuk edecek,
- + 270.000 TL vergi ziyai cezası ve 75.000 TL özel usulsüzlük cezası kalan tutar olan 345.000 TL terkin edilecektir.

	Verginin Tahakkuk Edecek Kısmı	Verginin Terkin Edilecek Kısmı	Vergi Ziyainın Tahakkuk Edecek Kısmı	Vergi Ziyainın Terkin Edilecek Kısmı
<b><u>Tasdik Edilen 100.000 TL Gelir Vergisi ve 300.000 TL Vergi Ziyai Cezası</u></b>	100.000 TL	-	75.000 TL	225.000 TL
<b><u>Kaldırılan Asli Dava Konusu Olmayan 60.000 TL Vergi Ziyai Cezası</u></b>	-	-	15.000 TL	45.000 TL
<b><u>Kaldırılan 100.000 TL Özel Usulsüzlük Cezası</u></b>	-	-	25.000 TL	75.000 TL

Mükellef kanun yolundan vazgeçme **dilekçesini 2/11/2020 tarihinde verdiğiinden bu tarih tahakkuk tarihi olacaktır.** Tahakkuk eden tutarların maddeye göre 1 ay içinde ödenmesi gerekmektedir. Bu durumda **son ödeme tarihi 2/12/2020 olacaktır.**

Gelir Vergisinin **birinci taksiti olan 50.000 TL için normal vade tarihi olan 31/3/2019 tarihinden** ve **ikinci taksiti olan 50.000 TL için ise normal vade tarihi olan 31/7/2019 tarihinden** kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin verildiği tarih olan **2/11/2020 tarihine kadar gecikme faizi hesaplanacaktır.**



Mükellefin **ödeme süresinin son günü olan 2/12/2020 tarihine kadar;**

- ✚ Tasdik edilen vergi tutarının tamamı olan **100.000 TL'yi**,
- ✚ 100.000 TL (50.000 TL + 50.000 TL) vergi üzerinden **hesaplanacak gecikme faizini**,
- ✚ Gelir Vergisine ilişkin tahakkuk eden vergi ziyai cezası tutarının %80'i (75.000 \* %80 = 60.000 TL) olan **60.000 TL'yi**,
- ✚ Geçici Vergiye ilişkin tahakkuk eden vergi ziyai cezası tutarının %80'i (15.000 \* %80 = 12.000 TL) olan **12.000 TL'yi**,
- ✚ Özel usulsüzlük cezasına ilişkin tahakkuk eden ceza tutarının %80'i (25.000 \* %80 = 20.000 TL) olan **20.000 TL'yi**

**birlikte ödemesi durumunda** söz konusu cezaların % 20'si olan **23.000 TL** (18.000 TL vergi ziyai cezası + 5.000 TL özel usulsüzlük cezası = 23.000 TL) **ayrıca indirilecektir.**

Kanun yolundan vazgeçilen vergi ve cezalar için bu maddeye göre yapılan tahakkuktan önce ödenen gecikme faizi ve gecikme zammı da dâhil tutarlar kanun yolundan vazgeçme kapsamında ödenecek tutarlara mahsup edileceğinden mükellefin, daha önce vergi mahkemesi kararına göre düzenlenen **ihbarnamenin kendisine tebliği üzerine ödediği 75.000 TL mahsup sırasında dikkate alınacaktır.**

Mükellefin vadesinde ödeme yapmaması, kanun yolundan vazgeçilmediği anlamına gelmeyecektir. Bu durumda ödemeye bağlı **indirim imkânından yararlanılamayacak** ve **6183 sayılı Kanun hükümleri uygulanacaktır.**

## 8.5. Örnek 5:

### 8.5.1. Olay

Mükellef (D) hakkında 2018 yılının Gelir Vergisi yönünden incelenmesi sonucunda düzenlenen rapor uyarınca Selçuk Vergi Dairesince;

- ✚ **200.000 TL Gelir Vergisi** tarh edilmiş
- ✚ **200.000 TL vergi ziyai** cezası kesilmiştir.

Mükellef bu ihbarnameye karşı vergi mahkemesi nezdinde dava açmıştır. Yapılan yargılama sonucunda vergi mahkemesi tarafından istinaf yolu açık olmak üzere davanın **süre aşımı yönünden reddine karar verilmiştir.** Mükellef istinaf **süresi içerisinde vergi dairesine kanun yolundan vazgeçme dilekçesi vermiştir.**

### 8.5.2. Çözüm

**Karara göre vergi/ceza ihbarnamesine süresinde dava açılmamıştır.** Söz konusu karar kanun yolundan vazgeçme kapsamında olmadığından, **mükellef bu müesseseden yararlanamayacaktır.**

## 9. Diğer Hususlar

- ✚ İstinaf 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.
- ✚ Bu Tebliğ ekinde yer alan dilekçelerin muhteviyatında değişiklik yapmaya İdare yetkilidir.

## 10. Yürürlük

Bu Tebliğ **1/1/2020 tarihinden itibaren** geçerli olmak üzere yayımı tarihinde **yürürlüğe girecektir.**

20 Şubat 2020 tarihli ve 31045 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan **"Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 517)"** [buradan](#) erişebilirsiniz.

Saygılarımızla,"