

## Özet Bülten

Tarih : 24.02.2020

Sayı : 2020/36

### Değerli Müşterimiz;

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıdadır.

#### A- Konu Başlıkları;

1. **Kanun Yolundan Vazgeçme Müessesine İlişkin Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:517) Yayımlanmıştır.**
2. **Ortakları Aynı Olan Şirketlerde Çalışan Personelin İşveren Değişikliğinde Ücret Gelirinin Vergilendirilmesi,**

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

#### B- Konu Özetleri;

1. **Kanun Yolundan Vazgeçme Müessesine İlişkin Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:517) Yayımlanmıştır.**

7194 sayılı Kanununun 27'nci maddesi ile VUK'nun mülga 379'uncu maddesi yeniden düzenlenmiş ve dava aşamasındaki vergi ihtilaflarının giderilmesi açısından yeni bir müessese getirilmiştir. (07.12.2019 tarih ve 30971 sayılı R.G)

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 ile** uygulamaya yönelik usul ve esaslar belirlenmiştir. Tebliğ'de yer alan düzenlemeler doğrultusunda, Kanun Yolundan Vazgeçme müessesesine ilişkin açıklamalara aşağıda yer verilmektedir.

### 1.1. Kapsama Giren Mahkeme Kararları

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;**

**-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, şartlarını birlikte taşımaması gerekmektedir.**

### 1.2. Uygulamadan Yararlanma Şartları

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.

### 1.3. Uygulamadan Yararlanılması Durumunda Tahakkuk Edecek Vergi/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 bilgileriniz sunulmuştur.

Açıklama	Vergi Aslı	Vergi Ziyai Cezası	Vergi Aslı Dava Konusu Yapılmayan ya da Kaçakçılığa İştirak Nedeniyle Kesilen Vergi Ziyai Cezası	Usulsüzlük Cezası	Özel Usulsüzlük Cezası
Vergi/Ceza İhbarnamesinde Yer Alan Tutar	100	100	100	100	100
Kanun Yolundan Vazgeçme Halinde Ödenecek Tutar	-	-	-	-	-
Vergi Mahkemesi veya Bölge İdare Mah. Tarafından <b>Tasdik Edilmişse</b>	100	75	75	75	75
<b>1 Ay İçinde Ödeme</b> Durumunda İlave İndirim Sonucu	100	60	60	60	60
Vergi Mahkemesi veya Bölge İdare Mah. Tarafından <b>Kaldırılmışsa</b>	60	0	25	25	25
<b>1 Ay İçinde Ödeme</b> Durumunda İlave İndirim Sonucu	48	0	20	20	20

#### 1.4. Diğer Hususlar

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.

## 2. Ortakları Aynı Olan Şirketlerde Çalışan Personelin İşveren Değişikliğinde Ücret Gelirinin Vergilendirilmesi,

Bilindiği üzere; 160 Seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde; "...bir hizmet erbabının birden fazla işverenden ücret alması halinde her bir işverenin ödediği ücretler, ayrı ayrı vergilendirilmektedir. Dolayısıyla vergi tarifesi, her bir işverenin ödediği ücrete, diğer işveren veya işverenlerin ödediği ücretle ilişkilendirilmeksizin ayrı ayrı uygulanmaktadır. Ancak söz konusu ücretlerin gayrisafi tutarları toplamının G.V.K'nun 86 ıncı maddesinde belirtilen haddi aşması halinde, bu ücretlerin yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekmektedir. " açıklamasına yer verilmiştir.

Yasal hüküm ve açıklamaya göre; personelin çalıştığı her iki şirketin ortaklarının aynı olması **şirketlerin birbirinin devamı niteliğinde olduğu anlamına gelmez**. Her iki şirketin ayrı mükellefiyetlerinin olması nedeniyle ücret gelirinin toplamının birden fazla işverenden elde edilen ücretlerin, G.V.K'nun 103 maddesinin ikinci gelir dilimindeki miktarı aşması halinde yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

**Saygılarımızla**  
**Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)**