



Kanun Yolundan Vazgeçme (VUK Md. 379)

517 Seri No.lu VUK Genel Tebliği esas alınarak — kapsam, şartlar, tahakkuk oranları, %20 indirim ve tebliğin beş resmî örneği

Uygulama

VUK 379

517 Seri No.lu GT

İstinaf / Temyiz

Örnekli

Kanun yolundan vazgeçme (KYV); vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde açılan davalarda, mükellefin istinaf veya temyiz başvuru süresi içinde dava konusu tüm vergi ve cezalardan vazgeçmesi hâlinde, uyuşmazlığın yargı kararının niteliğine göre indirimli tutarlarla tahakkuk etmesini sağlar. Bu not, 20/2/2020 tarihli ve 31045 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 517 Seri No.lu VUK Genel Tebliği esas alınarak; kapsamı, başvuru şartlarını, tahakkuk oranlarını, ödeme/%20 indirim ile gecikme faizini ve tebliğin beş resmî örneğini içerir.

1. Müessesenin Amacı

Re'sen, ikmalen ve idarece yapılan tarhiyatlar ile kesilen cezalara karşı mükellefler dava açabilir. İstinaf ve temyiz yolu açık yargı kararları, bu yollar kullanıldığında kesinleşmez; yargılama sürer. KYV, yargılama sürecinin sonuçlanmasını beklemeden uyuşmazlığın yargı aşamasında sona erdirilmesini sağlar.

7194 sayılı Kanun'un 27. maddesiyle 213 sayılı VUK'un 379. maddesi 'Kanun yolundan vazgeçme' başlığıyla yeniden düzenlenmiştir. Mükellef kanun yolundan vazgeçtiğinde İdare de ihtilafı sürdürmez; vergi/cezalar yargı kararının niteliğine göre indirimli tahakkuk eder, süresinde ödemede ayrıca indirim uygulanır.

2. Tahakkuk Oranları (VUK 379)

İstinaf/temyiz yolu kullanılmayan yargı kararına göre:

Vergi aslı

- Tasdik edilen verginin **tamamı (%100)** tahakkuk eder
- Kaldırılan (terkin) verginin **%60'ı** tahakkuk eder; kalan %40 terkin edilir

Vergiye bağlı vergi ziyai cezası (VZC)

- Vergi tasdik edilmişse: VZC'nin **%75'i** (kalan %25 terkin)
- Vergi kaldırılmışsa: VZC'nin **tamamı terkin** (alınmaz)

Asla bağlı olmayan cezalar (vergi aslı dava konusu yapılmayan VZC ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük)

- Tasdik edilen tutarın **%75'i**
- Kaldırılan tutarın **%25'i**



Hangi karar esas alınır? Hesaplamada istinaf/temyiz yolu KULLANILMAYAN son yargı kararı dikkate alınır. Örneğin vergi mahkemesi kararı istinafa taşınmış ve BİM'in temyiz yolu açık kararına karşı KYV yapılmışsa, hesaplama vergi mahkemesi değil BİM kararı üzerinden yapılır.

3. Kapsamdaki Kararlar — Üç Şart Birlikte

- Vergi/ceza ihbarnamesine karşı SÜRESİNDE açılan dava sonucu verilen bir karar olmalı,
- Vergi mahkemesi kararına karşı istinaf VEYA bölge idare mahkemesi kararına karşı temyiz yolu AÇIK olmalı,
- Karar, Danıştay'ın bozma kararı ÜZERİNE verilmemiş olmalı.

4. Kapsam DIŞI Kararlar

Aşağıdaki kararlar KYV kapsamında değildir: davanın süre aşımından reddi (süresinde dava açılmaması), ehliyet yönünden ret, kesin ve yürütülmesi gereken işlem bulunmadığından ret; istinaf/temyiz yolu açık olmayan kesin nitelikli kararlar; Danıştay'ın bozması üzerine verilen kararlar; ihbarnameye karşı açılmamış davalarda verilen kararlar; **beyanname üzerine tahakkuk fişi esasına göre yapılan tarhiyatlara** açılan davalar; şikâyet yoluyla müracaatın reddi üzerine açılan davalar; ödeme emri, haciz gibi takip-tahsilat işlemlerine karşı açılan davalarda verilen kararlar.

5. Yararlanma Şartları ve Başvuru

- Dilekçe (Tebliğ Ek-1), kararın mükellefe tebliğinden itibaren geçerli istinaf/temyiz süresi içinde, ihbarnameyi düzenleyen vergi dairesine verilir.
- Dilekçeye; kararın mükellefe tebliğ tarihini gösteren belge ile karar örneği eklenir.
- Dava konusu vergi ve cezaların TÜMÜ için vazgeçildiği beyan edilmelidir; bir kısmı için (veya tek davaya konu ihbarnamelerin biri/bir kısmı için) başvuru yeterli değildir.
- Her bir karar için AYRI dilekçe verilir. Taahhütlü posta/APS'de postaya veriliş tarihi; adi posta/özel kargoda vergi dairesi kayıt tarihi esas alınır.
- Dilekçenin vergi dairesine verildiği tarih, kanun yolundan vazgeçme tarihidir ve vergi/cezalar bu tarih itibarıyla tahakkuk eder. Vazgeçildiği hâlde istinaf/temyize başvurulursa bu başvurular incelenmez.

6. Ödeme, %20 İndirim ve Gecikme Faizi

- Tahakkuk eden tutarlar, tahakkuk tarihinden itibaren 1 ay içinde ödenir.
- Tahakkuk eden vergi ve cezaların %80'i, hesaplanacak gecikme faizi ile birlikte bu sürede tamamen ödenirse vergi ve ceza tutarından %20 indirim yapılır.
- Ancak TASDİK edilerek tahakkuk eden vergi aslında indirim YAPILMAZ. Vergide %20 indirim yalnızca kararda kısmen/tamamen KALDIRILAN vergiden tahakkuk eden tutar üzerinden uygulanır.



- Gecikme faizi, verginin normal vade tarihinden KYV dilekçesinin verildiği tarihe kadar hesaplanır. İndirim uygulanan hâlde faiz, verginin indirimden sonra kalan %80'lik kısmı üzerinden hesaplanır.
- İndirimden yararlanmak için vergi, ceza ve gecikme faizinin (indirilen kısımlar hariç) birlikte ve tam olarak süresinde ödenmesi şarttır; eksik/geç ödemede indirim düşer.
- Tahakkuktan önce ödenen gecikme faizi ve gecikme zammı dâhil tutarlar, KYV kapsamında ödenecek tutara mahsup edilir. Ödeme yapılmaması KYV'yi ihlal etmez; ancak indirim düşer ve 6183 sayılı Kanun uygulanır.

7. Örnek 1 — Verginin ve Cezanın Tümüyle Tasdiki (Tebliğ Örnek 1)

100.000 TL re'sen KDV ve 100.000 TL VZC; vergi mahkemesi tamamını TASDİK etti (istinaf yolu açık). Mükellef süresinde KYV dilekçesi verdi.

TAHAKKUK:

Tasdik vergi %100 = **100.000 TL**

Tasdik VZC %75 = **75.000 TL** (25.000 TL terkin)

Toplam tahakkuk = **175.000 TL**

SÜRESİNDE ÖDEME (1 ay):

Vergi 100.000 (indirim yok) + 100.000 üzerinden gecikme faizi

+ cezanın %80'i = 60.000 TL ödenirse → cezanın %20'si **15.000 TL indirilir**

8. Örnek 2 — Verginin ve Cezanın Tümüyle Kaldırılması (Tebliğ Örnek 2)

100.000 TL KDV ve 100.000 TL VZC; vergi mahkemesi tamamını KALDIRDI (istinaf yolu açık).

TAHAKKUK:

Kaldırılan verginin %60'ı = **60.000 TL**

(40.000 TL vergi + 100.000 TL VZC'nin tamamı terkin)

Toplam tahakkuk = **60.000 TL**

SÜRESİNDE ÖDEME (1 ay):

Verginin %80'i = 48.000 TL + 48.000 üzerinden gecikme faizi ödenirse

→ verginin %20'si **12.000 TL indirilir** (kaldırılan vergide indirim mümkündür)

9. Örnek 3 — Kısmen Tasdik, Kısmen Kaldırma (Tebliğ Örnek 3)

100.000 TL KDV ve 100.000 TL VZC; vergi mahkemesi verginin 50.000 TL'sini ve VZC'nin 50.000 TL'sini TASDİK, kalanını KALDIRDI (istinaf yolu açık).



TAHAKKUK:

Tasdik vergi %100 = 50.000 TL

Kaldırılan verginin %60'ı = $50.000 \times \%60 = 30.000$ TL

Tasdik VZC'nin %75'i = $50.000 \times \%75 = 37.500$ TL

Toplam = **117.500 TL** (80.000 vergi + 37.500 VZC) — 82.500 TL terkin

SÜRESİNDE ÖDEME (1 ay):

Tasdik vergi 50.000 (indirim yok) + kaldırılan vergi tahakkuku 30.000'in %80'i = 24.000

+ 74.000 üzerinden gecikme faizi + cezanın %80'i = 30.000 ödenirse

→ indirim: verginin %20'si 6.000 + cezanın %20'si 7.500 = **13.500 TL indirilir**

10. Örnek 4 — Asla Bağlı Olmayan Cezalar, BİM Kararı ve Mahsup (Tebliğ Örnek 4)

100.000 TL Gelir Vergisi + 300.000 TL VZC; ayrıca aslı aranmayan geçici vergi VZC'si 60.000 TL ve özel usulsüzlük cezası 100.000 TL. Vergi mahkemesi GV ve 300.000 VZC'nin tümünü tasdik, aslı aranmayan cezaları kaldırdı; mükellef bu aşamada 75.000 TL ödedi. İstinaf üzerine BİM (temyiz yolu açık), GV'ye bağlı VZC'nin 200.000 TL'sini kaldırdı (100.000 TL VZC tasdik kaldı). KYV'de BİM kararı esas alınır.

TAHAKKUK (BİM kararına göre):

Tasdik GV %100 = 100.000 TL

Tasdik VZC (100.000) %75 = 75.000 TL

Kaldırılan geçici vergi VZC (60.000) %25 = 15.000 TL

Kaldırılan özel usulsüzlük (100.000) %25 = 25.000 TL

Toplam = **215.000 TL** (100.000 vergi + 90.000 VZC + 25.000 ÖUC) — 345.000 TL terkin

ÖDEME: vergi 100.000 + gecikme faizi (taksitler 31.03.2019 ve 31.07.2019'dan)

+ cezaların %80'i (60.000 + 12.000 + 20.000) → %20 indirim = **23.000 TL**

Önceden ödenen **75.000 TL mahsup** edilir.

11. Örnek 5 — Kapsam Dışı: Süre Aşımından Ret (Tebliğ Örnek 5)

200.000 TL Gelir Vergisi + 200.000 TL VZC. Vergi mahkemesi davayı SÜRE AŞIMI yönünden reddetti. İhbarnameye süresinde dava açılmadığından bu karar KYV kapsamında değildir; mükellef istinaf süresinde dilekçe verse dahi müesseseden yararlanamaz.

12. Diğer Hususlar

- KYV'ye konu kararlarda hükmedilen yargılama giderleri, avukatlık ücretleri ve fer'ileri karşılıklı olarak talep edilmez; bu alacaklar için icra takibi yapılamaz.



- Vergi dairesi; kararın tebliğ belgesi/karar örneğinin eklenip eklenmediğini, kararın kapsamda olup olmadığını ve başvurunun süresinde yapılıp yapılmadığını inceler; şartlar sağlanırsa tahakkuk fişi düzenler ve 1 aylık vade belirler. Daha önce mahkeme kararına göre tahakkuk etmiş tutar varsa terkin edilir.
- Tebliğ 1/1/2020'den geçerli olmak üzere 20/2/2020'de yürürlüğe girmiştir.

VergiSaydam notu: İki nokta tutarı belirler: (1) 'tasdik edilen vergi aslı' hem tam tahakkuk eder hem de %20 indirim dışıdır — indirim yalnızca kaldırılan vergiden tahakkuk eden kısımda ve cezalarda çalışır. (2) İndirim; %80'in gecikme faizi ile birlikte, tam ve süresinde ödenmesine bağlıdır; eksik/geç ödemede indirim düşer (KYV ihlal olmaz, 6183 devreye girer).

Kaynaklar

Tebliğ

[20/2/2020 tarihli ve 31045 sayılı Resmî Gazete — 517 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği](#)

Kanun

[213 sayılı Vergi Usul Kanunu Md. 379 ve Md. 112/3-\(c\) \(7194 sayılı Kanun\)](#)

Bu uygulama notu, 517 Seri No.lu VUK Genel Tebliği ve 213 sayılı VUK esas alınarak bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Örnekler tebliğdeki resmî örneklerden alınmıştır; somut olayda ilgili yargı kararı ve güncel mevzuat esas alınmalıdır.