

Tarhiyat öncesi uzlaşma yoluyla kesinleşen ve 10.12.1988 tarihinden önceki vergilendirme dönemi ile ilgili olan vergilere gecikme faizi hesaplanıp hesaplanmayacağı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.28/2855-112-303/13759
Tarih	02.04.1997

T.C
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 02.04.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.28/2855-112-303/13759

KONU : **Tarhiyat öncesi uzlaşma yoluyla kesinleşen ve 10.12.1988 tarihinden önceki vergilendirme dönemi ile ilgili olan vergilere gecikme faizi hesaplanıp hesaplanmayacağı hk.**

..... VALİLİĞİ
(Defterdarlık:Usul Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ:..... gün ve sayılı yazınız.

İliniz Kordon Vergi Dairesi mükelleflerinden tarafından Bakanlığımız aleyhine Danıştay Başkanlığı nezdinde açılan ve Bakanlığımız aleyhine sonuçlanan idari davaya ilişkin dosya daha sonra 2577 sayılı Kanunun 37 nci maddesine 4001 sayılı Kanunla eklenen (b) bendi hükmü gereğince İzmir 1.Vergi Mahkemesine gönderilmiş ve anılan Mahkemenin 6.2.1997 gün ve Esas No:1996/948, Karar No:1997/113 sayılı Kararıyla da mezkur dava yine Bakanlığımız aleyhine sonuçlanmıştır.

Tarhiyat öncesi uzlaşma yolu ile kesinleşen vergilere gecikme faizi hesaplanacağına ilişkin hükmün 10.12.1988 gün ve 3505 sayılı kanunla getirilmiş olması nedeniyle,Kanunun bu yürürlük tarihinden önceki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak tarhiyat öncesi uzlaşma yolu ile kesinleşen vergilere vergi dairelerince hesaplanan gecikme faizlerinin düzeltilmesi yönünde mükellefler tarafından Vergi Usul Kanununun 124 üncü maddesi uyarınca şikayet yolu ile yapılan müracaatlar Bakanlığımızca reddedilmiştir. Bu red yazılarımız üzerine mükelleflerin bu konuda açmış oldukları davalar sonucunda Danıştay Dava Dairelerince; tarhiyat öncesi uzlaşılan vergilere gecikme faizi uygulanmasına ilişkin olarak 3505 sayılı kanunla getirilen ve 10.12.1988 tarihinde yürürlüğe giren hükmün; 10.12.1988 tarihinden önceki vergilendirme dönemlerine ait tarhlara uygulanmayacağı, başka bir anlatımla, sözü edilen kanunun yürürlüğe girdiği 10.12.1988 tarihinden sonraki vergilendirme dönemine ilişkin tarhlara uygulanacağı şeklinde kararlar verilmiştir.

Söz konusu Daire kararlanna karşı Danıştay Başkanlığı (Vergi Dava Daireleri Genel Kurulu) nezdinde temyiz yoluna gidilmiş ise de Dava Daireleri kararları onanmak suretiyle temyiz taleplerimiz reddedilmiştir.

Bakanlığımızın temyiz isteminin reddine ilişkin Vergi Dava Daireleri Genel Kurulu Kararlarına karşı bu defa 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 54 üncü maddesine istinaden Kararın Düzeltilmesi talebinde bulunulmuş ise de söz konusu maddede yazılı sebeplerden hiçbirisinin,Kararın Düzeltilmesi talebinin özünü teşkil etmediği gerekçesiyle Bakanlığımızın Kararın Düzeltilmesi talepleri yerinde görülmemiştir.

Bu durum karşısında, tarhiyat öncesi uzlaşma yolu ile kesinleşen vergilere gecikme faizi hesaplanacağına ilişkin hükmün 10.12.1988 gün ve 3505 sayılı kanunla getirilmiş olması nedeniyle, Kanunun bu yürürlük tarihinden önceki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak tarhiyat öncesi uzlaşma yolu ile kesinleşen vergilere uygulanmayacağı yönündeki Danıştay Kararları müstekar bir hal aldığından, 10.12.1988 tarihinden önceki vergilendirme dönemlerine

