

**Ozan Alper DEMİR**

**TÜRK VERGİ HUKUKUNDA  
KANUN YOLUNDAN  
VAZGEÇME KURUMU**

**onikilevha**  
KURUMSAL YATIRIM VE DANIŞMANLIK

# İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ.....	VII
KISALTMALAR LİSTESİ.....	XVII
GİRİŞ.....	1

## BİRİNCİ BÖLÜM

### **KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME KURUMUNUN KANUNİ TEMELLERİ, AMACI VE ÖN ŞARTLARI**

<b>1.1. KANUN YOLU KAVRAMI .....</b>	<b>3</b>
<b>1.2. KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME KURUMUNUN AMACI .....</b>	<b>7</b>
<b>1.3. KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME KURUMUNUN ÖN ŞARTLARI .....</b>	<b>9</b>
1.3.1. Vergisel Uyuşmazlığın Konusunun Vergi Tarhı ve/veya Cezası Olması Şartı.....	9
1.3.2. Mahkeme Kararının Nihai Olması Şartı.....	11
1.3.3. Nihai Karara Karşı Kanun Yoluna Başvuru İçin Süre Olması Şartı.....	11
1.3.4. Mahkeme Kararlarının Kanun Yoluna Açık Olması Şartı.....	12
1.3.4.1. Vergi Yargılaması Hukukunda Olağan Kanun Yolları.....	13
1.3.4.1.1. İstinaf Kanun Yolu.....	13
1.3.4.1.1.1. İstinaf Kanun Yoluna Başvuru Sebepleri .....	15
1.3.4.1.1.2. İstinaf Kanun Yoluna Başvuru Usulü .....	15
1.3.4.1.1.3. İstinaf Kanun Yoluna Tabi Kararlar .....	17
1.3.4.1.1.4. Yetkili İstinaf Mahkemesi .....	19
1.3.4.1.1.5. İstinaf Kanun Yoluna Başvuru Hakkı Bulunanlar .....	19
1.3.4.1.1.6. İstinaf Kanun Yoluna Başvuru Süresi .....	20

1.3.4.1.1.7. İstinaf Kanun Yolu Başvurusunun Yapılacağı Yer.....	21
1.3.4.1.1.8. İstinaf Kanun Yoluna Kapalı Olan Kararlar ....	21
1.3.4.1.1.9. İstinaf Kanun Yoluna Başvurunun Karara Bağlanması.....	22
1.3.4.1.1.9.1. Başvurunun Haklı Bulunmaması .....	22
1.3.4.1.1.9.2. Başvurunun Haklı Bulunması.....	23
1.3.4.1.2. Temyiz Kanun Yolu.....	24
1.3.4.1.2.1. Temyiz Kanun Yoluna Konu Edilebilen Kararlar.....	26
1.3.4.1.2.2. Temyiz Kanun Yoluna Başvuru Hakkı Bulunanlar .....	30
1.3.4.1.2.3. Temyize Kanun Yoluna Başvuru Süresi .....	31
1.3.4.1.2.4. Temyiz (Bozma) Nedenleri .....	32
1.3.4.1.2.4.1. Görev ve Yetki Dışında Bir İşe Bakılmış Olması.....	33
1.3.4.1.2.4.2. Hukuka Aykırı Karar Verilmesi .....	34
1.3.4.1.2.4.3. Usul Hükümlerine Aykırı Hareket Edilmesi.....	35
1.3.4.1.2.5. Temyiz İncelemesi Sonucu Verilen Kararlar...36	
1.3.4.1.2.5.1. Onama.....	37
1.3.4.1.2.5.2. Bozma.....	38
1.3.4.1.2.5.3. Esastan Karar Verme .....	38
1.3.4.1.2.6. Bozma Kararı Sonucu İlk Derece Mahkemesinin Tutumu .....	39
1.3.4.1.2.6.1. Bozma Kararına Uyma.....	40
1.3.4.1.2.6.2. Bozma Kararına Direnme (İsrar).....	41
1.3.4.1.2.7. Temyiz ve İstinaf Aşamasında Yürütmenin Durdurulması.....	42
1.3.5. Kanun Yolundan Vazgeçme Kapsamında Yer Almayan Kararlar.....	43
1.3.5.1. Olağanüstü Kanun Yollarına Başvuru Yolu Açık Olan Kararlar .....	43
1.3.5.1.1. Kanun Yararına Temyiz.....	43

1.3.5.1.1.1. Kanun Yararına Temyize Yolunun Kapsamı ...	44
1.3.5.1.1.2. Kanun Yararına Temyizde Usul.....	46
1.3.5.1.1.3. Kanun Yararına Temyizin Hukuki Sonuçları..	47
1.3.5.1.2. Yargılamanın Yenilenmesi.....	47
1.3.5.1.2.1. Yargılamanın Yenilenmesi Yolunun Kapsamı.	48
1.3.5.1.2.2. Yargılamanın Yenilenmesi Nedenleri .....	50
1.3.5.1.2.3. Yargılamanın Yenilenmesi Usulü.....	51
1.3.5.1.2.4. Yargılamanın Yenilenmesi Talebinin Karara Bağlanması.....	53
1.3.5.1.3. İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun Mülga 54. Maddesinde Yer Alan Karar Düzeltme Yolu .....	54
1.3.5.1.3.1. Karar Düzeltme İstenebilecek Kararlar .....	55
1.3.5.1.3.2. Karar Düzeltme Sebepleri .....	57
1.3.5.1.3.3. Karar Düzeltme İsteminde Bulunabilecekler .	58
1.3.5.1.3.4. Karar Düzeltmeye Başvuru Süresi .....	58
1.3.5.1.3.5. Karar Düzeltme İsteminin İncelenerek Karara Bağlanması.....	58
1.3.5.1.3.6. Kanun Yolundan Vazgeçme Kurumunun Karar Düzeltme Yolunu Kapsamaması Sorunsalı.....	59
1.3.5.2. Diğer Kararlar .....	60

## İKİNCİ BÖLÜM

### KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME KURUMUNUN HUKUKİ NİTELİĞİ, KURUMA BAŞVURU USULÜ VE BAŞVURMANIN SONUÇLARI

2.1. KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME KURUMUNUN HUKUKİ NİTELİĞİ .....	63
2.1.1. Kanun Yolundan Vazgeçme Kurumunun Vergi Yargılamasında Yargılamayı Sona Erdiren Taraf Usul İşlemleri ile İlişkisi .....	66
2.1.1.1. Taraf Usul İşlemleri Kavramı.....	66

2.1.1.2. Vergi Yargılamasında Yargılamayı Sona Erdiren Taraf Usul İşlemleri .....	67
2.1.1.2.1. Feragat ve Kanun Yolundan Feragat .....	67
2.1.1.2.2. Kabul .....	69
2.1.1.2.3. Feragat ve Kabul İçin Uygulanacak Olan Ortak Hükümler .....	70
2.1.1.2.4. Sulh .....	74
2.1.1.3. Kanun Yolundan Vazgeçme Kurumu ile Vergi Yargılamasında Yargılamayı Sona Erdiren Taraf Usul İşlemlerinin Karşılaştırılması .....	77
2.1.1.3.1. Feragat ve Kabul ile Kanun Yolundan Vazgeçme Kurumunun Karşılaştırılması .....	77
2.1.1.3.2. Sulh ile Kanun Yolundan Vazgeçme Kurumunun Karşılaştırılması .....	79
<b>2.2. KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME KURUMUNUN VERGİ HUKUKUNDAKİ BENZER İDARİ ÇÖZÜM YOLLARI İLE İLİŞKİSİ....</b>	<b>80</b>
2.2.1. Uzlaşma .....	80
2.2.1.1. Uzlaşmaya Başvuru Şartları .....	81
2.2.1.2. Uzlaşmanın Vaki Olmasının Sonuçları .....	82
2.2.1.3. Uzlaşmanın Vaki Olmamasının Sonuçları .....	83
2.2.1.4. Uzlaşmanın Temin Edilememesinin Sonuçları .....	83
2.2.1.5. Tarhiyat Öncesi Uzlaşma .....	83
2.2.1.6. Uzlaşma ile Kanun Yolundan Vazgeçme Kurumlarının Karşılaştırılması .....	84
2.2.1.6.1. Sözleşme Niteliği Bakımından .....	84
2.2.1.6.2. İdarenin Yetkisi Bakımından .....	85
2.2.1.6.3. Kapsam ve Parasal Sınır Bakımından .....	85
2.2.1.6.4. Kesinlik ve Yargı Yolunun Kapalı Olması Bakımından .....	86
2.2.2. Cezalarda İndirim .....	86
2.2.2.1. Cezalarda İndirim ile Kanun Yolundan Vazgeçme Kurumunun Karşılaştırılması .....	88

---

2.2.3. Pişmanlık ve Islah.....	89
2.2.3.1. Pişmanlık ve Islahın Amacı.....	90
2.2.3.2. Pişmanlık ve Islahın Şartları.....	91
2.2.3.3. Pişmanlık ve Islah ile Kanun Yolundan Vazgeçme Kurumunun Karşılaştırılması .....	92
<b>2.3. KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME KURUMUNUN VERGİ AFLARI VE TERKİN İLE KARŞILAŞTIRILMASI.....</b>	<b>93</b>
2.3.1. Aflar .....	93
2.3.1.1. Af Kavramı .....	94
2.3.1.2. Vergi Affi.....	95
2.3.1.3. Vergi Aflarının Kapsamı .....	96
2.3.1.4. Vergi Aflarından Yararlanma Şartları .....	97
2.3.1.5. Vergi Afları ile Kanun Yolundan Vazgeçme Kurumunun Karşılaştırılması .....	98
2.3.2. Vergi ve Cezadan Vazgeçme (Terkin) .....	103
2.3.2.1. Tahakkuktan Vazgeçme .....	103
2.3.2.2. Tahsilden Vazgeçme .....	103
2.3.2.3. Kanun Yolundan Vazgeçme ile Vergi ve Cezadan Vazgeçmenin Karşılaştırılması.....	103
<b>2.4. KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME KURUMUNA BAŞVURU USULÜ..</b>	<b>104</b>
2.4.1. Kanun Yolundan Vazgeçme Başvurusu .....	104
2.4.2. Kanun Yolundan Vazgeçme Kurumuna Başvuru Şekli.....	105
2.4.3. Kanun Yolundan Vazgeçme Kurumuna Başvuru Süresi .....	106
2.4.4. Kanun Yolundan Vazgeçme Başvurusunun Yapılacağı Yer .....	108
<b>2.5. KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME KURUMUNA BAŞVURMANIN SONUÇLARI .....</b>	<b>109</b>
2.5.1. Ödeme ve Süresinde Ödemeye Bağlı Olarak Yapılacak İndirimler.....	110

**ÜÇÜNCÜ BÖLÜM**  
**VERGİLENDİRME İLE İLGİLİ BAZI ANAYASAL**  
**İLKELER İLE TEMEL HAK VE ÖZGÜRLÜKLER**  
**IŞIĞINDA KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME**  
**KURUMU**

<b>3.1. VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİ.....</b>	<b>113</b>
3.1.1. Verginin Yasallığı İlkesinin Alt İlkeleri.....	116
3.1.1.1. Birey Yönünden Verginin Yasallığı .....	117
3.1.1.1.1. Temsilsiz Vergi Olmaz İlkesi .....	117
3.1.1.1.2. Yasasız Vergi Olmaz İlkesi.....	118
3.1.1.1.3. Verginin Belirliliği İlkesi.....	119
3.1.1.2. Devlet Yönünden Verginin Yasallığı.....	120
3.1.1.2.1. Verginin Alınması Zorunluluğu İlkesi.....	120
3.1.1.2.2. Verginin Cebr-i İcra Yoluyla (Zorla) Alınması İlkesi.....	120
3.2.2. Verginin Yasallığı İlkesi Işığında Kanun Yolundan Vazgeçme.	121
<b>3.2. HAK ARAMA ÖZGÜRLÜĞÜ .....</b>	<b>124</b>
3.1.1. Kanun Yoluna Başvuru Hakkı .....	127
3.1.1.1. Kanun Yoluna Başvuru Hakkının Sınırlandırılması.....	129
3.2.2. Hak Arama Özgürlüğü Işığında Kanun Yolundan Vazgeçme Kurumu.....	132
3.3.3. Kanun Yoluna Başvuru Hakkının Kısıtlanmasıyla İlgili Çözüm Önerisi .....	134
<b>3.3. HUKUKİ GÜVENLİK İLKESİ.....</b>	<b>135</b>
3.1.1. Hukuki Belirlilik İlkesi .....	136
3.2.2. Hukuki Öngörülebilirlik İlkesi .....	138
3.2.1.1. Hukuk Kuralları Açısından Hukuki Öngörülebilirlik.....	139
3.2.2.2. Yargı Kararları Açısından Hukuki Öngörülebilirlik.....	141
3.3.3. Hukuki Güvenlik İlkesi Işığında Kanun Yolundan Vazgeçme Kurumu.....	143

---

3.3.1.1. Kanun Yolundan Vazgeçme Düzenlemesinde Kullanılan Terminolojiye İlişkin Sorunsallar.....	144
3.3.1.1.1. “Kanun Yolundan Vazgeçme” Kenar Başlığıyla İlgili Bir Değerlendirme .....	145
3.3.1.2.2. “Kaldırılan Vergi” ve “Tasdik Edilen” Vergi Kavramları Üzerine Bir Değerlendirme.....	146
3.3.1.2.1.1. Kaldırılan Vergi Kavramının Değerlendirilmesi.....	146
3.3.1.2.2.2. Tasdik Edilen Vergi Kavramının Değerlendirilmesi.....	147
SONUÇ .....	149
KAYNAKÇA.....	155