

GÜMRÜK SİRKÜLERİ
Sayı: 2014/25

Tarih: 26/06/2014
Ref: 6/25

**Konu: 6545 SAYILI KANUN GÜMRÜK VERGİ
UYUŞMAZLIKLARINDA YARGISAL BAŞVURU
YOLLARINI DEĞİŞTİRMİŞTİR**

6545 sayılı Türk Ceza Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 18/06/2014 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi (TBMM) Genel Kurulu'nda kabul edilmiştir. Söz konusu kanun, Cumhurbaşkanı incelemesini müteakiben Resmi Gazete'de yayımlandığı tarihte yürürlüğe girecektir.

Belirtilen kanunla 2576 sayılı Bölge İdare Mahkemeleri, İdare Mahkemeleri ve Vergi Mahkemelerinin Kuruluşu ve Görevleri Hakkında Kanun ile 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nda değişiklikler yapılmıştır.

2576 sayılı Kanunla ilgili olarak, bölge idare mahkemelerinin kuruluş ve örgütlenme yapıları ile mahkemelerin görevlerinde değişikliğe gidilmiştir.

Kanunun öngördüğü yeni yapıdaki bölge idare mahkemelerinin Adalet Bakanlığı'na 6545 sayılı Kanun'un yürürlüğe girdiği tarihten itibaren üç ay içinde kurulması gerekmektedir. Bölge idare mahkemelerinin kuruluşları, yargı çevreleri ve tüm yurtda göreve başlayacakları tarih, Resmî Gazete'de ilan edilecektir.

Bölge idare mahkemelerinin yapıları ve görevleri hususunda yapılan değişikliklere paralel olarak 2577 sayılı kanunda da, uyuşmazlıkların çözümüne yönelik başvurulacak kanun yolları hususunda değişiklikler yapılmıştır. Yapılan değişiklikler kapsamında vergi uyuşmazlıklarının çözümü hususundaki yargısal başvuru yolları da değişmektedir.

6545 sayılı Kanun vergi uyuşmazlıkları hususunda şu an mevcut iki dereceli (vergi mahkemeleri-bölge idare mahkemeleri ya da vergi mahkemeleri-Danıştay şeklindeki), yargılama usulünü kaldırarak (vergi mahkemeleri-bölge idare mahkemeleri-Danıştay zinciri şeklinde) üç dereceli yargılama düzeni getirmektedir. Söz konusu zincir içinde,

- vergi mahkemeleri birinci derece,

- bölge idare mahkemeleri (istinaf mahkemesi olarak) ikinci derece,
- Danıştay (temyiz mahkemesi olarak) üçüncü derece,

yargılama yeri olarak işlev görecektir.

Yeni düzende, vergi mahkemelerinin ve bölge idare mahkemelerinin bazı kararları kesin olacak, bunlara karşı, sırasıyla, istinaf ya da temyiz başvurusunda bulunulamayacaktır.

Yeni düzende, bölge idare mahkemelerinin kararları Danıştay’da temyiz edilebilecek, vergi mahkemelerinin kararlarına karşı ise Danıştay’a temyiz başvurusu yapılamayacaktır.

Üç dereceli yargılama düzeni yeni yapıdaki bölge idare mahkemeleri bütün Türkiye’de örgütlenip faaliyete geçtikten sonra işlemeye başlayacaktır.

6545 sayılı Kanun’un yargısal başvuru olanakları hususunda getirdikleri, mevcut durumla kıyaslamalı olarak izleyen tabloda gösterilmektedir:

Başvuru Olanığı (6545 Sayılı Kanun’un Yürürlüğünden ve Yeni Yapıdaki Bölge İdare Mahkemelerinin Faaliyete Geçmesinden Önce)	Başvuru Olanığı (6545 Sayılı Kanun’un Yürürlüğünden ve Yeni Yapıdaki Bölge İdare Mahkemelerinin Faaliyete Geçmesinden Sonra)
Hesaplanıp tebliğ edilen vergiye karşı, tebligat tarihinden itibaren 15 gün içinde gümrük ve ticaret başmüdürlüğüne yapılan idari itirazın belirtilen idarece reddi üzerine 30 gün içinde vergi mahkemesine başvurma.	Hesaplanıp tebliğ edilen vergiye karşı, tebligat tarihinden itibaren 15 gün içinde gümrük ve ticaret başmüdürlüğüne yapılan idari itirazın belirtilen idarece reddi üzerine 30 gün içinde vergi mahkemesine başvurma.
Vergi mahkemesinin vergi muhatabı aleyhine tek yargıyla verdiği karara karşı 30 günlük süre içinde bölge idare mahkemesine itiraz başvurusu yapma.	Vergi mahkemesinin vergi muhatabı aleyhine tek yargıyla verdiği ve konusu 5.000 Türk Lirası’nı aşmayan vergi davalarıyla ilgili kararlar kesindir; bu kararlara karşı herhangi bir yargı merciine başvurulamaz.
	Vergi mahkemesinin vergi muhatabı aleyhine tek yargıyla verdiği ve konusu 5.000 Türk Lirası’nı aşan davalarla ilgili kararlara karşı 30 gün içinde bölge idare mahkemesine istinaf yoluyla başvurulabilir.

Başvuru Olanığı (6545 Sayılı Kanun'un Yürürlüğünden ve Yeni Yapıdaki Bölge İdare Mahkemelerinin Faaliyete Geçmesinden Önce)	Başvuru Olanığı (6545 Sayılı Kanun'un Yürürlüğünden ve Yeni Yapıdaki Bölge İdare Mahkemelerinin Faaliyete Geçmesinden Sonra)
Bölge idare mahkemesinin itiraz başvurusu üzerine verdiği kararın muhatabına tebliğini izleyen on beş gün içinde düzeltilmesini isteme.	6545 sayılı Kanun düzeltme talep etme olanağını ortadan kaldırmıştır.
Vergi mahkemesinin vergi muhatabı aleyhine kurul halinde verdiği karara karşı 30 günlük süre içinde Danıştay'da temyiz yoluna gitme.	6545 sayılı Kanun vergi mahkemesi kararlarına karşı Danıştay'da temyiz davası açma olanağını ortadan kaldırmıştır. Sol sütunda belirtilen kararlara karşı 30 gün içinde istinaf yoluyla bölge idare mahkemesine başvurulabilecektir.
	6545 sayılı Kanun'un yürürlüğünden sonra, "temyiz" bölge idare mahkemesi kararlarının Danıştay'a taşınması anlamına gelecektir. Bu bağlamda, bölge idare mahkemelerinin temyize açık kararları Danıştay'da temyiz edilebilmektedir. Bölge idare mahkemelerinin temyize açık kararları konusu 100.000 Türk Lirası'nı aşan vergi davalarıyla ilgili kararlardır. Bölge idare mahkemelerinin konusu 100.000 Türk Lirası'nı aşmayan vergi davalarıyla ilgili kararları kesindir; bu kararlar temyiz edilemez.
Temyiz üzerine Danıştay'ca verilen vergi mahkemesinin kararını onama kararı hakkında kararın vergi muhatabına tebliğ tarihini izleyen 15 gün içinde kararın düzeltilmesini isteme.	Danıştay'ın temyiz üzerine verdiği kararlara karşı düzeltme talep etme olanağı 6545 sayılı Kanun ile kaldırılmıştır.
Temyiz üzerine Danıştay'ca verilen vergi mahkemesinin kararını bozma kararını müteakiben vergi mahkemesinin kararında ısrar etmesi üzerine, konunun, muhatabınca 30 gün içinde Danıştay Vergi Davaları Kurulu'na temyizen götürülmesi.	Temyiz üzerine Danıştay'ca verilen bozma kararına bölge idare mahkemesi uyabileceği gibi, önceki kararında ısrar da edebilir. Bölge idare mahkemesi, bozmaya uymayarak kararında ısrar ederse, ısrar kararının 30 gün içinde Danıştay'da temyizi mümkündür. Bu durumda konu, Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nca incelenir ve karara bağlanır. Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu kararlarına uyulması zorunludur.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirküplerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirküplerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirküplerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanımıza yazabilirsiniz.

Cahit YERCI

Yeminli Mali Müşavir

Kaliteden Sorumlu Ortak

cyerci@mazarsdenge.com.tr