

**SİRKÜLER**  
Sayı: 2016/073

**İstanbul, 12.04.2016**  
Ref: 4/073

**Konu:**  
**PİŞMANLIKLA VERİLEN BEYANNAMEYE İHTİRAZİ KAYIT KÖNULABİLECEĞİ (PİŞMANLIKLA YAPILAN BEYANIN DAVA KONUSU YAPILABİLECEĞİ) HAKKINDA GÜNCEL BİR DANIŞTAY KARARI**

Uygulamada mükelleflerin Vergi Usul Kanunu'nun 371. maddesi kapsamında pişmanlık hükümlerinden yararlanarak yaptıkları beyanlarına ihtirazi kayıt koyup koyamayacakları, diğler bir ifadeyle pişmanlıkla yapılan beyanların dava konusu edilip edilemeyeceği tartışmalı bir konudur.

Konu hakkında Danıştay'ın geçmişte farklı kararları bulunmaktadır.

Maliye Bakanlığı'nın konu hakkındaki görüşü ise mükelleflerin pişmanlıkla yaptıkları beyanları dava konusu edemeyecekleri yönündedir.

Danıştay 9. Dairesi, yakın tarihli bir kararında, bir mükellefin pişmanlık hükümleri dahilinde beyan ettiği beyannamesine ihtirazi kayıt koymasını mevzuata aykırı bulan ve açtığı davayı reddeden Vergi Mahkemesi'nin kararını bozmuştur.

Söz konusu kararda özetle; Vergi Usul Kanunu'nun 371 ve 378. maddeleri ile İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 27/4. maddesi birlikte değerlendirildiğinde, pişmanlıkla verilen beyannamelere karşı da dava açılabilceği, dolayısıyla mükelleflerin beyan ettikleri matraha ilişkin ihtirazi kayıt koymalarının mümkün olduğu, ve bu nedenle pişmanlık hükümlerine göre verilen beyannamelere ihtirazi kayıt şerhi konulmasında hukuki ve yasal bir engel bulunmadığı belirtilmiştir.

Saygılarımızla,

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

(\*) Sirkülerlerimizde 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 sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Erkan YETKİNER**

**YMM**

Mazars/Denge, Ortak

[eyetkiner@mazarsdenge.com.tr](mailto:eyetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

Mazars/Denge, Direktör

[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)