

**Bilgi Notu Tarihi:** 06.11.2022

**Bilgi Notu No:** 2022/4

**Konu: Tasfiye Dışındaki Usullerle Tüzel Kişiliği Sona Eren Şirketlerin Kanuni Temsilcileri Adına Vergi ve Cezaların Tarh Edilip Edilemeyeceği**

26.08.2022 tarihli Resmî Gazete’de 29.06.2022 tarihli ve 2019/17968 başvuru numaralı Anayasa Mahkemesi kararı yayımlanmıştır.

Söz konusu kararda tasfiye dışındaki bir nedenle ticaret sicilinden terkin edilen şirketlerin kanuni temsilcileri adına vergi ve cezaların tarh edilip edilemeyeceği konusunda hukuki belirliliğin ve öngörülebilirliğin bulunmadığı belirtilmiştir.

Buna göre olay tarihinde (213 sayılı VUK’un 10’uncu maddesine 7103 sayılı Kanun ile eklenen ve 27.03.2018 tarihinde yürürlüğe giren fıkra hükmü öncesi bir tarihte) farklı içtihatların (Danıştayın 3’üncü ve 4’üncü daireleri arasındaki görüş farklılıkları nedeniyle) bulunması ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 17/9’uncu fıkrasının yürürlüğe girmesinin üzerinden uzun bir süre geçmesine rağmen ilgili hükmün yorumlanmasında bütünlüğün sağlanamaması nedeniyle hukuki belirlilik ve öngörülebilirlik ilkelerinin zedelendiği, bu durumda vergilendirme suretiyle mülkiyet hakkına yapılan müdahalenin belirlilik ve öngörülebilirlik kriterlerini taşıyan bir yasa maddesine dayanmadığı ifade edilmiştir.

Bu nedenle, başvurucunun Anayasa’nın 35’inci maddesinde güvence altına alınan mülkiyet hakkının ihlal edildiği sonucuna varılarak bu ihlalin sonuçlarının ortadan kaldırılması için yeniden yargılama yapılması amacıyla kararın bir örneğinin yerel mahkemeye gönderilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Söz konusu karara aşağıdaki bağlantıdan ulaşılabilir.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/08/20220826-5.pdf>

