

**Bilgi Notu Tarihi:** 06.11.2022

**Bilgi Notu No:** 2022/5

**Konu: Sonradan İptal Edilen Damga Vergisi ve Harç İstisnası Belgesine Yönelik AYM Kararı**

02.09.2022 tarihli Resmî Gazete’de 28.06.2022 tarihli ve 2019/40353 başvuru numaralı Anayasa Mahkemesi kararı yayımlanmıştır. Kararda;

-Vakıa olarak, uluslararası nitelikli ihale üzerinde kalan başvuruçunun, ihale kapsamındaki işlemlerinin 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu’nun ek 2’nci maddesi uyarınca damga vergisinden, 492 sayılı Harçlar Kanunu’nun ek 1’inci maddesi uyarınca da harçtan müstesna olduğu belirtilmiş olup istisna belgesi şartlarının oluşması nedeniyle de ilgili Bakanlık tarafından mükellefin kendisine istisna belgesi düzenlenmiştir.

-Ancak istisna belgesinin sonradan geri alınarak iptal edilmesi nedeniyle hukuki öngörülebilirlik ve belirlilik ilkelerine aykırı bir durum olduğu (başvurucu tarafından) iddia edilmiştir (Hatta bu doğrultuda, istisna belgesinin iptalinden sonra başvuruçular adına 424.446,77 TL damga vergisi, 254.757,61 TL harç ile bunların yüzde ellisi oranında vergi ziyai cezası tarh edildiği/kesildiği iddia edilmiştir.)

-Bilindiği üzere, Anayasa Mahkemesi’nin 24.12.2020 tarihli ve E. 2020/15, K. 2020/78 sayılı kararı, gerek 488 sayılı Kanun’un ek 2/4’üncü fıkrasında yer alan “...ve yabancı firmalarca da teklif verilen...” ibaresini gerekse 492 sayılı Kanun’un ek 1/4’üncü fıkrasında yer alan “...ve yabancı firmalarca da teklif verilen...” ibaresini iptal etmişti.

-Yüksek Mahkeme mezkûr kararında her ne kadar sadece “...ve yabancı firmalarca da teklif verilen...” ibarelerinin iptaline karar vermiş ise de istisnadan yararlanılması için aranan yabancı firmalarca da teklif verilmesi şartının -düzenlemenin mevcut hâli dikkate alındığında- mekanizmayı bir bütün olarak öngörülebilir olmaktan çıkardığı tespitini yapmıştır.

-Bu nedenle Mahkeme, istisna belgesinin geri alınması/iptal edilmesi suretiyle başvuruçuların mülkiyet hakkına yapılan müdahalenin öngörülebilirlik kriterini karşılayan bir kanuni dayanağının bulunmadığını belirtmiştir.

-Sonuç olarak Mahkeme, Anayasa’nın 35’inci maddesinde güvence altına alınan mülkiyet hakkının ihlal edildiğini ve kararın bir örneğinin mülkiyet hakkının ihlalinin sonuçlarının ortadan kaldırılması için yeniden yargılama yapılmak üzere Ankara 3’üncü Vergi Mahkemesine gönderilmesine karar vermiştir.

Söz konusu karara aşağıdaki bağlantıdan ulaşılabilir.



<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/09/20220902-12.pdf>

