

İstanbul, 22 Nisan 2024

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ**NO: 2024 / 46****KONU****Ek Verginin İptali Talebinin Reddine İlişkin Anayasa Mahkemesi Kararı Yayınlanmıştır.**

12 Mart 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 sayılı Kanunun 10. maddesinin (27) numaralı fıkrası ile 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannameleri üzerinde yer alan bazı istisna ve indirimler ile bazı matrah kısımları üzerinden ek vergi alınması öngörülmüştür. [\(Bakınız, 2023/60 Sayılı Sirkülerimiz.\)](#)

Bu duruma bağlı olarak çok sayıda kurumlar mükellefi 2022 yılına ilişkin beyannamelerini ek vergi yönünden ihtirazi kayıtla vermişlerdir. Beyannamelerini ihtirazi kayıtla veren mükelleflerin çoğu da bu durumu dava konusu yapmıştır. Mükellefler dava dilekçelerinde genel olarak düzenlemenin geriye yönelik düzenleme olduğu ve Anayasanın hukuki güvenlik ilkesine aykırı olduğu, ayrıca Anayasanın eşitlik ve ölçülülük ilkelerine aykırılık taşıdığı gerekçelerini ileri sürmüşlerdir. Dava dilekçelerinde yürütmenin durdurulması taleplerine de yer verilmiştir.

Vergi yargısında bugüne kadar görülen davalarda yürütmenin durdurulmasına ilişkin talepler reddedilmiştir. Esasa ilişkin kararlar da istisnai durumlar (emiyon primi istisnasının gerçek bir istisna olmadığı; bu nedenle de ek vergiye tabi olmaması gerektiği gibi) dışında davaların reddi yönünde olmaktadır.

Açılan davalarda yer alan Anayasa’ya aykırılık iddiası ile ilgili olarak ise bilindiği kadarıyla bugüne kadar sadece bir vergi mahkemesince bu iddia geçerli görülmüş ve konu Anayasa Mahkemesi’ne taşınmıştır. Başvuru üzerine konuyu değerlendiren Anayasa Mahkemesinin konuya ilişkin kararı 19 Nisan 2024 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Anayasa Mahkemesi itiraz konusu düzenleme ile getirilen ek verginin;

- Kurumlar vergisi mükelleflerinin tamamını değil sadece bazılarını kapsadığı ve vergilendirmede tüm istisna ve indirim unsurlarının dikkate alınmadığı, dolayısıyla vergilendirmede genellik ve eşitlik ilkelerine aykırı davranıldığı,

- Doğrudan beyannamede yer alan istisna ve indirim tutarları üzerinden vergilendirme yapılmak suretiyle mali güce göre vergilendirme ilkesinin ihlal edildiği,

- Ek vergi ihdas eden kuralın vergiyi doğuran olaydan sonraki bir tarihte yürürlüğe girdiği ve geriye yürütüldüğü,

gerekçeleri ile yapılan itirazı, Anayasa Mahkemesinin geçmişte 1999 depremi ve 2001 ekonomik krizinin etkilerinin giderilmesi amacıyla yapılan düzenlemeler içeren 4481 ve 4837 sayılı Kanun düzenlemeleri ve 2023 depreminin etkilerinin hafifletilmesi amacıyla ek motorlu taşıtlar vergisi düzenlemesi getiren hükümlerle ilgili önceki kararlarına da atıfla konuyu ayrıntılı olarak değerlendirmiştir. Anayasa Mahkemesi bu değerlendirmeler sonucunda;

- Vergi mahkemesince yapılan başvuruda değerlendirilen bazı ibare ve cümlelerin Mahkemenin bakmakta olduğu davaya uygulama imkanı bulunmadığından bu ibare ve cümlelere ilişkin başvurunun Mahkemenin yetkisizliği nedeniyle **reddine**,

- Ayrıca incelemenin kurumlar vergisi kanunu (mükellefleri) ile sınırlı olarak yapılmasına ve bu yönüyle de Anayasaya aykırı olmadığına ve itirazın **reddine**,

oybirliğiyle karar vermiştir.

Buna göre düzenlemenin Anayasa'ya aykırılık iddiası kabul görmemiş ve reddedilmiştir. Vergi yargısında devam eden davaların Anayasa'ya aykırılık iddiası dışındaki değerlendirmeleri ise devam etmektedir.

Bahse konu Karar Sirkülerimiz ekindedir.

Saygılarımızla


EK: Anayasa Mahkemesinin Ek Vergiye İlişkin 14/3/2024 Tarihli ve E. 2023/169, K. 2024/82 Sayılı Kararı

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. , Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail: info@degerymm.com.tr

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).
ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.