



## ANAYASA MAHKEMESİNİN KDV KANUNUNUN 29/2 MADDESİYLE İLGİLİ İPTAL KARARI AÇIKLANDI

**ÖZET** : Anayasa Mahkemesinin, [www.anayasa.gov.tr](http://www.anayasa.gov.tr) adresinde hizmet vermekte olan internet sayfasının, 17 Kasım 2011 Perşembe Günü Yapılan Mahkeme Toplantısında Görüşülen Dosyalar ve Sonuçları bölümünde Katma değer Vergisi Kanununun Vergi İndirimi başlığını taşıyan 4.6.2008 günlü, 5766 sayılı Kanun'un 12. maddesinin birinci fıkrasının (c) bendiyle değiştirilen son tümcesinin iptaline ilişkin açıklaması yayımlandı.

Anayasa Mahkemesinin, [www.anayasa.gov.tr](http://www.anayasa.gov.tr) adresinde hizmet vermekte olan internet sayfasının 17 Kasım 2011 Perşembe Günü Saat 09.30'da Yapılan Mahkeme Toplantısında Görüşülen Dosyalar ve Sonuçları bölümünde, Katma değer Vergisi Kanununun Vergi İndirimi başlığını taşıyan 29'uncu maddesinin 2'nci fıkrası ile ilgili olarak aşağıdaki açıklama yer almıştır.

25.10.1984 günlü, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29. maddesinin (2) numaralı fıkrasının, 4.6.2008 günlü, 5766 sayılı Kanun'un 12. maddesinin birinci fıkrasının (c) bendiyle değiştirilen son tümcesinin iptaline ve yürürlüğünün durdurulmasına karar verilmesi istemi.	Esas	25.10.1984 günlü, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanun'un 29. maddesinin (2) numaralı fıkrasının, 4.6.2008 günlü, 5766 sayılı Kanun'un 12. maddesinin birinci fıkrasının (c) bendiyle değiştirilen son cümlesinin; 1- "... Maliye Bakanlığı, bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir." bölümünün, itiraz başvurusunda bulunan Mahkeme'nin bakmakta olduğu davada uygulanma olanağı bulunmadığından, bu bölüme ilişkin başvurunun Mahkeme'nin yetkisizliği nedeniyle REDDİNE, 2- "Bakanlar Kurulu, vergi nispeti indirilen mal ve hizmet grupları ile
--	------	---





	<p>sektörler itibarıyla, amortismana tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisinin iade hakkını kaldırmaya;" bölümünün Anayasa'ya aykırı olduğuna ve İPTALİNE,</p> <p>3- "Bakanlar Kurulu, vergi nispeti indirilen mal ve hizmet grupları ile sektörler itibarıyla, amortismana tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisinin iade hakkını kaldırmaya;" bölümünün yürürlüğün durdurulması isteminin, koşulları oluşmadığından REDDİNE,</p>
--	--

Anayasa Mahkemesinin iptal kararı verdiği KDVK'NIN 29/2 Maddesinin 5766 sayılı Yasanın 9/c Maddesi ile (Yürürlük : 6/06/2008) değişik hali ile bu düzenlemeyi yürürlükten kaldıran 5838 sayılı Yasanın 12'ci Maddesi (Yürürlük : 28/02/2009) aşağıda verilmiştir.

<b>KDVK'NIN 29/2 Maddesinin 5776 sayılı Yasanın 12/c Maddesi ile (Yürürlük : 6/06/2008) değişik hali (27/02/2009 tarihine kadar uygulanan)</b>	<b>KDVK'nın 29/2 Maddesinin 5838 sayılı Yasanın 12'ci Maddesi ile (Yürürlük : 28/02/2009) değişik hali (halen uygulanan)</b>
<p>9/ c) 29 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasının son cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.</p> <p><b>Bakanlar Kurulu, vergi nispeti indirilen mal ve hizmet grupları ile sektörler itibarıyla, amortismana tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisinin iade hakkını kaldırmaya;</b> Maliye Bakanlığı, bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."</p>	<p>MADDE 12 - 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasının sonunda yer alan "Yılı içinde mahsuben iade edilemeyen vergi nakden iade edilir. Bakanlar Kurulu, vergi nispeti indirilen mal ve hizmet grupları ile sektörler itibarıyla, amortismana tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisinin iade hakkını kaldırmaya; Maliye Bakanlığı, bu fıkranın</p>





	<p>uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.” ibaresi “Yılı içinde mahsuben iade edilemeyen vergi izleyen yıl içinde talep edilmesi şartıyla nakden veya mükellefin yukarıda sayılan borçlarına mahsuben iade edilir.</p> <p>Bakanlar Kurulu, ver</p> <p>Bakanlar Kurulu, vergi nispeti indirilen mal ve hizmet grupları ile sektörler itibarıyla, iade hakkını kısmen veya tamamen ya da amortisman tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisi ile sınırlı olmak üzere kaldırmaya; Maliye Bakanlığı, bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.” şeklinde değiştirilmiştir.</p>
--	---

Anayasa Mahkemesinin Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 29. maddesinin (2) numaralı fıkrasının, 4.6.2008 günlü, 5766 sayılı Kanun’un 12. maddesinin birinci fıkrasının (c) bendiyle değiştirilen son tümcesinin iptaline ilişkin kararı önümüzdeki günlerde Resmi Gazetede yayımlanacaktır.

Diğer taraftan yukarıda açıklandığı üzere Anayasa Mahkemesi’nce iptal kararı verilen hüküm, 5766 sayılı Yasa ile yapılan değişiklik olup, 5838 sayılı sayılı Yasa ile aynı fıkra hükmü değişikliğini kapsamamaktadır. Ortaya çıkan bu durumda, Anayasa Mahkemesi’nce iptal edilen hüküm, 5838 sayılı Yasa ile değiştirildiğinden, değiştirilen bu hükmün yasaların uygulanması yönünden, hukuki açıdan bir sonucu olacak mıdır ? Anayasa Mahkemesince, norm değişmiş olsa da Anayasaya uygunluk denetimi yapılması ve söz konusu normun yürürlükte bulunduğu döneme etkisi dikkate alınarak karar verilmesi tabiidir. Anayasa Mahkemesi’ne Danıştay 4. Dairesince görülmekte olan bir





dava sırasında itiraz yolu ile yapılan başvuruyu karara bağlayan Anayasa Mahkemesi'nin bu kararı, **söz konusu uyumsuzluk açısından sonuç doğuracaktır.** Dolayısıyla bu kararın hukuki sonuçları açısından değerlendirilmesi gerekmektedir. Çünkü, Anayasa Mahkemesi'nin yürürlüğünü durdurduğu ve iptal ettiği norm, karar tarihi itibarıyla de yürürlükte değildir. Kaldı ki, Anayasa Mahkemesi Kararının kıyasen yeni hükmü de iptal etmesi hukuken mümkün değildir. Bu durumda, 5838 sayılı Yasa ile yapılan düzenlemenin de kaldırılması gerekmektedir.

Diğer taraftan, 30.3.2011 tarihli ve 6216 sayılı Anayasa Mahkemesi'nin Kuruluşu ve Yargılama Usulleri Hakkında Kanun, m.43/3'de *mahkeme, taleple bağlı kalmak şartıyla başka gerekçeyle de Anayasaya aykırılık kararı verebileceği hüküm altına alınmıştır.* Bu hükümle istemde bağlılık ilkesi yasal zemine kavuşturulmuştur. Bu nedenle Anayasa Mahkemesi başvuru ile bağlı olduğundan 5838 sayılı Yasa ile yapılan düzenleme nedeniyle de Anayasa Mahkemesi'ne başvurulması **ya da** yasama organınca bir Yasa ile söz konusu Yasa ile getirilen normun yürürlükten kaldırılması gerekmektedir. Dolayısıyla, Anayasa Mahkemesi'nce iptal edilen uygulama, diğer bir düzenleme dolayısıyla halen yürürlükte dir.

Saygılarımızla...

