

## **ANAYASA MAHKEMESİ VERGİ TEKNİĞİ RAPORUNA İNCELEME YA DA DAVA AŞAMASINDA ULAŞILAMAMASININ HAK İHLALİ OLMADIĞINA KARAR VERDİ**

### **ÖZET**

Anayasa Mahkemesi 9/6/2020 tarihli ve 2016/12198 Başvuru Numaralı Kararında

— Vergi tekniği raporunun sadece beş satırlık bir özetine yer verilmesinin ve vergi tekniği raporunun ne vergi inceleme aşamasında ne de yargılama aşamasında mükellefe tebliğ edilmemesinin savunma hakkını kısıtlamadığını, “vergi tekniğinin tebliğ edilmemiş olmasının” başvuruçuyu davalı tarafa nazaran zayıf bir duruma düşürmediği kanaatine varıldığını, bu durumda vergi tekniği raporunun başvuruçuya tebliğ edilmemesinin bir bütün olarak yargılamanın hakkaniyetini zedelediğini,

— Gerçek bir emtia alışverişine dayansa bile sahte fatura içeriğindeki katma değer vergisinin indirim konusu yapılmasının reddedilmesinin ve başvuruçunun devlete ödenmeyen bu katma değer vergisinden sorumlu tutulmasının - başvuruçunun fiili ve sorumlulukları gözetildiğinde- **başvuruçuya aşırı külfet yüklediği sonucuna ulaşıldığını,**

bu nedenle hak ihlalinin oluşmadığını belirtti.

## ÖZET

Daha önce Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu da E.2020/9, K. 2020/2 sayılı Kararında “vergi inceleme raporunun ve/veya vergi tekniği raporunun ihbarname ekinde tebliğ edilmemesinin esasa etkili bir şekil hatası oluşturmadığı ve hakkaniyete uygun yargılanma hakkını ihlal etmediği” yönünde karar vermişti.

Ancak Danıştay, vergi tekniği raporuna **en azından mahkeme aşamasında ulaşılabilmesini gerekçe** olarak kabul etmişti.

Anayasa Mahkemesi 29 Temmuz 2020 tarihli ve 31200 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 9/6/2020 tarihli ve [2016/12198](#) Başvuru Numaralı Kararında “*Re’sen vergi tarh edilmesi üzerine açılan davada vergilendirmenin dayanağı olan vergi tekniği raporunun mükellefe tebliğ edilmemesi nedeniyle silahların eşitliği ve çelişmeli yargılama ilkelerinin, satıcıya ödenen katma değer vergisinin indiriminin reddedilmesi ve bir kat vergi ziyai cezası uygulanması*” nedeniyle mülkiyet hakkının ihlal edildiğine ilişkin olarak açılan davada,

— **Çelişmeli Yargılama ve Silâhların Eşitliği İlkelerinin İhlal Edildiğine İlişkin İddiayla olarak; mükellefin vergi tekniği raporunun sadece beş satırlık bir özetine yer verildiğini, vergi tekniği raporunun ne vergi inceleme aşamasında ne de yargılama aşamasında kendisine tebliğ edildiğini, bu nedenle savunma hakkının kısıtlandığını ifade edilmiş olsa da, “vergi tekniğinin tebliğ edilmemiş olmasının” başvurucuyu davalı tarafa nazaran zayıf bir duruma düşürmediği kanaatine varılmadığı, bu durumda vergi tekniği raporunun başvurucuya tebliğ edilmemesinin bir bütün olarak yargılamanın hakkaniyetini zedelediği sonucuna ulaşıldığı,**

— Mülkiyet Hakkının İhlal Edildiğine ilişkin İddia ile ilgili olarak da gerçek bir emtia alışverişine dayansa bile sahte fatura içeriğindeki katma değer vergisinin indirim konusu yapılmasının reddedilmesinin ve başvuruçunun devlete ödenmeyen bu katma değer vergisinden sorumlu tutulmasının -başvuruçunun fiili ve sorumluluktan gözetildiğinde- **başvuruçuya aşırı külfet yüklediği sonucuna ulaşıldığı,** yönünde karar verdi.

**Daha önce benzer bir olayda** [24.06.2020 tarihli ve 31165 sayılı Resmi Gazetede](#) Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nun Bölge İdare Mahkemesi Kararları Arasındaki Aykırılığın Giderilmesi İstemi Hakkında E.2020/9, K. 2020/2 sayılı Kararında "...davacılar adına düzenlenen vergi inceleme raporunun ve/veya vergi tekniği raporunun ihbarname ekinde tebliğ edilmemesinin esasa etkili bir şekil hatası oluşturmadığı ve hakkaniyete uygun yargılanma hakkını ihlal etmediği yönünde giderilmesine" oyçokluğuyla kesin olarak karar verilmişti. Kararın gerekçesi ise söz konusu Rapora mahkeme aşamasında ulaşılabilmesi olarak belirtilmişti.

**Saygılarımızla...**

**[“Anayasa Mahkemesinin 2016/12198 Başvuru Numaralı Kararı”...>>>](#)**