



**İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE EDİLECEK  
VERGİNİN HESABINA AMORTİSMANA TABİ  
İKTİSADİKİYMETLERE AİT KATMA DEĞER VERGİSİNİN  
DAHİL EDİLMEMESİNE İLİŞKİN KARARIN YÜRÜRLÜKTEN  
KALDIRILMASINA DAİR BAKANLAR KURULU KARARI  
YAYIMLANDI**

**ÖZET**

8/7/2008 tarihli ve 2008/13903 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Edilecek Verginin Hesabına Amortismanına Tabi İktisadi Kıymetlere Ait Katma Değer Vergisinin Dahil Edilmemesine İlişkin Karar, 14 Şubat 2012 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır.

KDVK'nun 29 ncu maddesi uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan vergi, bu mükelleflerin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli idareler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmeler ile organize sanayi bölgelerinden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsuben ödenebilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29/2 nci maddesinde yapılan değişiklikle 5766 sayılı Yasanın 12 nci maddesi ile Bakanlar Kurulu vergi nispeti indirilen;

- ✓ mal ve hizmet grupları ile
- ✓ sektörler

itibarıyla, amortismanına tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisinin iade hakkını kaldırmaya yetkili kılınmıştır. Bakanlar Kurulunca bu yetkiye istinaden çıkarılan ve 19 Temmuz 2008 Tarihli Resmi Gazete ve 26941 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2008/13903 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile "24/12/2007 tarihli ve 2007/13033 sayılı Kararnamenin eki (II) sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 25 inci sırasında sayılan konaklama tesislerini işleten mükelleflerin, bu Kararın yürürlüğe girdiği tarihten sonra, söz konusu sıra





kapsamındaki indirimli orana tabi işlemlerine ait iade hesabına, amortismanına tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklendikleri katma değer vergisi dahil edilmemiştir. Konu ile ilgili olarak ayrıntılı açıklamalar da 21.07.2008 tarih ve 116 no'lu sirkülerimizde yer almıştır.

Yukarıda açıklanan 2008/13903 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının dayanağı olan KDVK'nun 5766 sayılı Yasanın 12 nci maddesi ile değiştirilen 29/2 nci maddesinde yer alan hüküm, 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 tuncesinin iptaline ilişkin açıklaması yayımlanmıştır. Bununla ilgili açıklamalarımız da 25.11.2011 tarihli ve 139 no'lu sirkülerimizde yer almaktadır.

Daha sonra, Anayasa Mahkemesi, 14 Şubat 2012 tarihli ve 28204 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 17.11.2011 tarihli ve E.2010/11, K.2011/153 sayılı Kararında 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 **"Bakanlar Kurulu, vergi nispeti indirilen mal ve hizmet grupları ile sektörler itibarıyla, amortismanına tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisinin iade hakkını kaldırmaya;"** bölümünün Anayasa'ya aykırı olduğuna ve İPTALİNE karar vermiştir. Bu Karar ile ilgili açıklamalarımız da 14.2.2012 tarihli ve 58 no'lu sirkülerimizde yer almaktadır. Söz konusu iptal Kararını Anayasa Mahkemesi aşağıdaki gerekçeye dayandırmıştır.

"...

*İtiraz konusu kuralla Bakanlar Kurulu'na verilen yetkinin teknik ve ayrıntı içerdiği de ileri sürülemez. Yasa kuralı, KDV iade hakkının kaldırılması konusundaki takdir yetkisinin kapsam ve sınırını belirlememiştir. Usul ve koşullar, belirsiz biçimde tamamıyla Bakanlar Kurulu'na bırakılmıştır. Böylece, mükellefe keyfi müdahalelere karşı uygun bir yasal koruma olanağı da sağlanmamış, verilen yetkinin kapsam ve kullanma koşulları yasada yeterli açıklıkta belirlenmemiştir.*

*Öte yandan, Anayasa'nın 73. maddesinin dördüncü fıkrasında Bakanlar Kurulu'na verilen yetki, "vergi, resim, harç ve benzeri yükümlülüklerin muaflık, istisnalar ve indirimleriyle oranlarına" ilişkindir. Buradaki temel koşul da kanunun, yukarı ve aşağı sınırlar belirlemesidir. Buna göre, Bakanlar Kurulu ancak, "muaflık, istisna, indirim ve oranlar"da yasanın belirttiği alt ve üst sınırlar içinde değişiklik yapabilecek; bu alanları ve sınırları aşacak biçimde herhangi bir düzenleme getiremeyecektir. Bakanlar Kurulu'na verilen bu yetki "koşullu ve sınırlı bir yetki"dir. Vergilendirmede esas kural, vergilerin kanunla konulup, kaldırılması ve değiştirilmesidir. Bakanlar Kurulu'na tanınan yetkinin, yeni düzenlemeler içermesi ve/veya çok geniş olması, verginin yasallığı ilkesinin zedelenmesine yol açarak yasama yetkisinin yürütme organına devri sonucunu doğurabileceğinden kabul edilemez. 73. maddenin son fıkrasında, itiraz konusu kuralda yer alan "vergi iadesi" konusunda, ne iade hakkının getirilmesi ne de kısmen ya da tamamen kaldırılması*





*hususlarında Bakanlar Kurulu'na yetki verilmemiştir. Bu nedenle itiraz konusu kuralın 73. maddenin son fıkrasıyla ilgisi bulunmamaktadır.*  
..."

Anayasa Mahkemesi'nce iptal edilen KDVK'nun 29/2 nci maddesi hükmü, 18.2.2009 tarihli ve 5838 sayılı Kanunun 12 nci maddesiyle **"Bakanlar Kurulu, vergi nispeti indirilen mal ve hizmet grupları ile sektörler itibarıyla, iade hakkını kısmen veya tamamen ya da amortismanına tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisi ile sınırlı olmak üzere kaldırmaya; Maliye Bakanlığı, bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."** biçiminde değiştirilmiştir. Dolayısıyla, Anayasa Mahkemesince iptal edilen yasa hükmü, Anayasa Mahkemesi Kararı yayımlanmadan değiştirilmiştir. Bu değişiklik sonucunda, Anayasa Mahkemesince iptal edilmiş olan hükmün yürürlüğü korunmuştur. Ancak, bu değişiklikten sonra, bu yetki kullanılarak yeni bir Bakanlar Kurulu Kararı çıkarılmamıştır.

Bu defa, 5 Ağustos 2012 tarihli ve 28275 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2012/3481 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile **8/7/2008 tarihli ve 2008/13903 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Edilecek Verginin Hesabına Amortismanına Tabi İktisadi Kıymetlere Ait Katma Değer Vergisinin Dahil Edilmemesine İlişkin Karar yürürlükten kaldırılmıştır. Söz konusu karar, 14.2.2012 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

2012/3481 sayılı BKK'nın yürürlük tarihi, yukarıda açıklanan Anayasa Mahkemesi Kararının Resmi Gazete'de yayımlandığı tarih olup, 14.02.2012 tarihinden sonra ATİK ile ilgili indirim ve iade hakkı devam etmektedir.  
2012/3481 sayılı BKK bu sirkülerimize eklenmiştir.

Saygılarımızla...





**BAKANLAR KURULU KARARI**

**Karar Sayısı : 2012/3481**

*Ekli "İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Edilecek Verginin Hesabına Amortismanına Tabi İktisadi Kıymetlere Ait Katma Değer Vergisinin Dahil Edilmemesine İlişkin Kararın Yürürlükten Kaldırılmasına Dair Karar"ın yürürlüğe konulması; Maliye Bakanlığının 5/7/2012 tarihli ve 69688 sayılı yazısı üzerine, Bakanlar Kurulu'na 10/7/2012 tarihinde kararlaştırılmıştır.*

**Abdullah GÜL**

**CUMHURBAŞKANI**

*Recep Tayyip ERDOĞAN*

*Başbakan*

*B. ARINÇ*

*A. BABACAN*

*B. ATALAY*

*S. ERGİN*

*Başbakan Yardımcısı*

*Başbakan Yardımcısı*

*Başbakan Yardımcısı*

*Başbakan Yardımcısı V.*

*S. ERGİN*

*F. ŞAHİN*

*B. YILDIRIM*

*N. ERGÜN*

*Adalet Bakanı  
Teknoloji Bakanı*

*Aile ve Sosyal Politikalar Bakanı Avrupa Birliği Bakanı V.Bilim, Sanayi ve*

*F. ÇELİK*

*E. BAYRAKTAR*

*A. DAVUTOĞLU*

*M. Z. ÇAĞLAYAN*

*Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanı Çevre ve Şehircilik Bakanı Dışişleri Bakanı*

*Ekonomi Bakanı*

*T. YILDIZ*

*S. KILIÇ*

*M. M. EKER*

*H. YAZICI*

*Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanı Gençlik ve Spor Bakanı Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanı Gümrük ve Ticaret Bakanı*

*İ. N. ŞAHİN*

*C. YILMAZ*

*E. GÜNAY*

*M. ŞİMŞEK*

*İçişleri Bakanı*

*Kalkınma Bakanı*

*Kültür ve Turizm Bakanı*

*Maliye Bakanı*





*Ö. DİNÇER*

*İ. YILMAZ*

*V. EROĞLU*

*Milli Eğitim Bakanı*

*Milli Savunma Bakanı*

*Orman ve Su İşleri Bakanı*

*R. AKDAĞ*

*B. YILDIRIM*

*Sağlık Bakanı Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanı*

*İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE EDİLECEK VERGİNİN*

*HESABINA AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KIYMETLERE AİT*

*KATMA DEĞER VERGİSİNİN DAHİL EDİLMEMESİNE*

*İLİŞKİN KARARIN YÜRÜRLÜKTEN*

*KALDIRILMASINA DAİR KARAR*

*MADDE 1 – 8/7/2008 tarihli ve 2008/13903 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Edilecek Verginin Hesabına Amortismanına Tabi İktisadi Kıymetlere Ait Katma Değer Vergisinin Dahil Edilmemesine İlişkin Karar yürürlükten kaldırılmıştır.*

*MADDE 2 – Bu Karar, 14/2/2012 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.*

*MADDE 3 – Bu Karar hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.*

