

Bilgi Notu Tarihi: 06.11.2022

Bilgi Notu No: 2022/6

Konu: Re'sen Tarh Edilen KDV'nin İndirim Konusu Edilememesi Hakkında AYM Kararı

04.11.2022 tarihli Resmî Gazete'de, re'sen tarh edilen KDV'nin indirim konusu edilmesinin kabul edilmemesi nedeniyle mülkiyet hakkının ihlal edildiği iddiasına yönelik 06.10.2022 tarih ve 2019/9692 Başvuru numaralı Anayasa Mahkemesi kararı yayımlanmıştır.

Somut olayda, başvurunun ithal ettiği emtianın gümrük kıymetlerini düşük gösterdiği gerekçesiyle yürütülen vergi incelemesi sonucunda hakkında re'sen KDV tarhiyatı yapılmıştır. Başvurucu söz konusu tarhiyata dava açmış ancak dava derdest haldeyken 6111 sayılı Yapılandırma Kanunu hükümlerinden yararlanarak re'sen tarh edilen tutarı idareye ödemiştir. Bununla birlikte başvuru ödediği bu KDV'yi 3065 sayılı Kanun'un 29'uncu maddesi uyarınca indirim konusu yapılması gerektiği ihtirazi kaydıyla KDV beyannamesine dahil etmiş ancak ihtirazi kaydı kabul görmemiştir.

Bunun üzerine indirimin kabul edilmemesinin mükerrer vergilendirmeye yol açtığı gerekçesiyle tarh edilen KDV'nin iptal istemiyle dava açmış, davalı vergi idaresi savunmasında KDV'nin ancak vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği takvim yılı içerisinde indirim konusu yapılabileceği, bu nedenle somut olayda indirim koşullarının oluşmadığını belirtmiştir. Vergi mahkemesi ve temyiz süreci 3065 sayılı Kanun'un 29 ve 34'üncü maddeleri gerekçe alınarak başvuru aleyhine sonuçlanmıştır. Nihai yargı süreci 03.03.2019 tarihinde yapılan tebligat ile başvuru aleyhine tamamlanmıştır.

Yüksek mahkeme, ödenen vergiye katlanılmasına başvurunun kendi fiilinin sebep olduğunu, emtianın gümrük kıymetinin düşük gösterilmesi suretiyle eksik tutarın sonraki aşamalara yansıtılmasının önlendiğini, kusurlu fiilin sonucu olarak ödenen vergiye katlanılmasının makul karşılanması gerektiğini, 3065 sayılı Kanun'un 29 ve 34'üncü maddelerinin açık olması dolayısıyla hukuka aykırı fiillerin sonuçlarının öngörülebileceğini belirtmiştir.

Bu durumda, mülkiyet hakkına yapılan müdahalenin içerdiği kamu yararı amacı ile karşılaştırıldığında ve ithal edilen emtianın gümrük kıymetinin düşük gösterildiğine dair bir ihtilafın da bulunmadığı dikkate alındığında başvuru aleyhine aşırı bir külfet yüklenmediğini, sonuç olarak başvurunun mülkiyet hakkı ile kamu yararı arasında olması gereken adil dengenin bozulmadığını ve müdahalenin ölçülü olduğunu, söz konusu gerekçeler nedeniyle Anayasa'nın 35'inci maddesinde güvence altına alınan mülkiyet hakkının ihlal edilmediğine oybirliğiyle karar verilmiştir.

Söz konusu karara aşağıdaki bağlantıdan ulaşılabilir.



<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/11/20221104-6.pdf>

