

SİRKÜLER
Sayı: 2012/34

İstanbul, 08.02.2012
Ref: 4/34

Konu:

6009 SAYILI KANUN HAKKINDA ANAYASA MAHKEMESİ KARARI

T.C. Anayasa Mahkemesinin internet sitesinde yer alan “26 Ocak 2012 Perşembe Günü Saat 09.30’da Yapılan Mahkeme Toplantısında Görüşülen Dosyalar ve Sonuçları” başlıklı gündeminin 5. sırada aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir.

5	2011/74 İstanbul 2. Vergi Mahkemesi	23.7.2010 günlü, 6009 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 62. maddesinin (d) bendinde yer alan “... 1/7/2010 tarihinden geçerli olmak üzere ...” ibaresinin iptaline karar verilmesi istemi.	Esas	İPTALİNE,
---	--	---	------	-----------

6009 sayılı Kanununun 62. maddesi yürürlük maddesidir ve madde metni aşağıdaki gibidir:

“Madde 62- Bu Kanunun;

a) 2 nci ve 56 ncı maddeleri yayımını izleyen aybaşında,

b) 3 üncü, 6 ncı ve 60 inci maddeleri 1/1/2010 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,

c) 4 üncü maddesi 1/10/2010 tarihinde,

ç) 5 inci maddesi 2010 takvim yılı kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde,

d) 8 inci, 16 ncı ve geçici 5 inci maddeleri 1/7/2010 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,

e) 9 uncu ve 13 üncü maddeleri 1/1/2011 tarihinde,

f) 45 inci maddesi 30/6/2010 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,

g) 57 nci maddesi 15/1/2010 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,

ğ) Diğer hükümleri yayımı tarihinde, yürürlüğe girer.”

Madde metninin (d) bendinde yer alan “...1/7/2010 tarihinden geçerli olmak üzere...” ibaresi Anayasa Mahkemesi tarafından iptal edilmiştir. Bu durumda 6009 sayılı Kanununun 8, 16 ve geçici 5’nci maddelerinde yapılan düzenlemelerin **yürürlük tarihi Kanununun yayım tarihi olan 01.08.2010 olmuştur.**

Yürürlük tarihleri değiştirilen söz konusu maddeler aşağıdaki gibidir.

MADDE 8- 213 sayılı Kanununun 114 üncü maddesinin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Şu kadar ki, vergi dairesince matrah takdiri için takdir komisyonuna başvurulması, zamanaşımını durdurur. Duran zamanaşımı mezkûr komisyon kararının vergi dairesine tevdiini takip eden günden itibaren kaldığı yerden işlemeye devam eder. Ancak işlemeyen süre her hâl ve takdirde bir yıldan fazla olamaz.”

Söz konusu düzenleme ile vergi dairesince matrah takdiri için takdir komisyonuna başvurulması halinde zamanaşımının en fazla bir yıl süre ile durması hüküm altına alınmıştır. 6009 sayılı Kanun ile bu düzenleme 01.07.2010 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 01.08.2010 tarihinde yürürlüğe girmişti. Anayasa Mahkemesi düzenlemenin geriye dönük olarak yürürlüğe girmesine dair düzenlemeyi iptal etmiş ve düzenlemenin yürürlük tarihi 6009 sayılı kanunun yayım tarihi olan 01.08.2010 olmuştur.

MADDE 16- 213 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 28- 1/1/2005 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce matrah takdiri için takdir komisyonuna sevk edilmiş olup, komisyonca takdir edilen matrah üzerinden 31/12/2012 tarihine kadar tarh ve tebliğ edilmeyen vergiler zamanaşımına uğrar. Bu hüküm, 374 üncü maddede yer alan ceza kesmede zamanaşımı açısından da uygulanır.”

6009 sayılı Kanun ile 01.01.2005 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak, daha önce takdir komisyonuna gönderilmiş olup, takdir edilen matrah üzerinden 31.12.2012 tarihine kadar tarh ve tebliğ edilmeyen vergilerin zamanaşımına uğraması öngörülmüş ve bu düzenlemenin de yürürlük tarihi 01.07.2010 tarihinden geçerli olmak üzere 01.08.2010 olarak tespit edilmişti. Anayasa Mahkemesi kararı ile bu düzenlemenin de yürürlük tarihini 01.08.2010 olarak değiştirilmiştir.

GEÇİCİ MADDE 5- 18/2/2009 tarihli ve 5838 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanununun geçici 2 nci maddesinin;

- a) Birinci fıkrasındaki “1979” ibaresi “1985” şeklinde, “30/6/2010” ve “31/12/2009” ibareleri “31/12/2011” şeklinde, “31/12/2008” ibaresi “28/2/2009” şeklinde, “il özel idarelerine bedelsiz olarak teslim edenler” ibaresi “il özel idarelerine bedelsiz olarak teslim eden” şeklinde, “gerçek ve tüzel kişilerden,” ibaresi “gerçek ve tüzel kişiler” şeklinde,
- b) İkinci fıkrasında yer alan “31/12/2009” ibaresi “31/12/2011” şeklinde,
- c) Dördüncü fıkrasında yer alan “31/12/2009” ibaresi “31/12/2011” şeklinde,
- ç) Beşinci fıkrasında yer alan “çalışma tarihinden bulunma tarihine kadar, henüz bulunmadıysa” ibaresi “çalışma veya trafikten çekme tarihinden” şeklinde, değiştirilmiştir;

d) Beşinci fıkrasında yer alan “5/7/2003 tarihinden önce çalınan” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya trafikten çekme belgesi alınan” ibaresi, fıkranın sonuna “5/7/2003 tarihinden önce trafikten çekme belgesi alınan taşıtlar için bu fıkrafta değişikliğin yapıldığı tarihten önce ödenmiş olan motorlu taşıtlar vergisi ile buna ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi, vergi cezaları ve idari para cezaları red ve iade edilmez.” cümlesi, eklenmiş;

e) Birinci fıkrasında yer alan “il özel idarelerine bedelsiz olarak teslim edenler” ibaresinden sonra gelen “adına” ibaresi ile “yük ve yolcu taşımacılığı dışında bilanço esasına göre defter tutmayı gerektiren başkaca ticari veya mesleki faaliyetten dolayı mükellefiyeti bulunmayanlar” ibaresi,

f) İkinci fıkrasında yer alan “ve bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla yük ve yolcu taşımacılığı dışında bilanço esasına göre defter tutmayı gerektiren başkaca ticari veya mesleki faaliyetten dolayı mükellefiyeti bulunmayan” ibaresi,

g) Altıncı fıkrasında yer alan “taşıttın 31/12/2009 tarihine kadar alıcısı adına tescilli kaydıyla,” ibaresi,

madde metninden çıkarılmıştır.

6009 sayılı Kanun ile hurda haline gelen ve çalışma imkânı bulunmayan model yılı 1985 veya daha eski olan araçların hurdaya çıkarılması halinde, bu taşıtlarla ilgili olarak tahakkuk etmiş ve ödenmemiş olan motorlu taşıtlar vergisi ile gecikme zammı, gecikme faizi ve vergi cezalarının terkin edilmesi sağlanmıştı ve bu düzenlemenin yürürlük tarihi 01.07.2010 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 01.08.2010 olarak tespit edilmiştir. Anayasa Mahkemesi kararı sonrası yürürlük tarihi 01.08.2010 olmuştur.

Anayasa Mahkemesi kararının Resmi Gazete’de yayınlanmasından sonra söz konusu maddelerin yürürlük tarihi de değişeceğinden, bu değişikliğin bazı mükellefleri ve işlemleri etkilemesi beklenmektedir.

Saygılarımızla,

**DENGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirküplerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirküplerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirküplerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr