

1/559
1365/5496

T.C.
CUMHURBAŞKANLIĞI

SAYI : B.01.0.KKB.01-18/A-5-2003-459

10 / 04 / 2003

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İLGİ: 07.04.2003 günlü, A.01.0.GNS.0.10.00.02-1300/5231 sayılı yazınız.

Türkiye Büyük Millet Meclisi Genel Kurulu'na 04.04.2003 gününde kabul edilen, 4840 sayılı "4811 Sayılı Vergi Barışı Kanununun Bazı Maddelerinde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" incelenmiştir:

İncelenen 4840 sayılı Yasa'nın 2. maddesiyle, 25.02.2003 günlü, 4811 sayılı Vergi Barışı Yasası'nın 10. maddesinin 4. fıkrasındaki "1 ay" ibaresi, "20 gün" olarak değiştirilmektedir.

4811 sayılı Yasa'nın 10. maddesinin 4. fıkrasında,

- Bu Yasa'ya göre matrah artırımında bulunulmasının, Yasa'nın yürürlüğe girdiği günden önce başlatılan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel oluşturmayacağı,

- Ancak, matrah artırımında bulunan yükümlülere ilişkin başlatılan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin, bu Yasa'nın 7. maddesinin 13., 8. maddesinin 7. fıkraları saklı kalmak koşuluyla Yasa'nın yürürlüğe girdiği ayı izleyen ayın başından başlayarak 1 ay içinde sonuçlandırılmaması durumunda bu işlemlerin sürdürülemeyeceği,

- Bu süre içinde sonuçlandırılan vergi incelemeleri ile ilgili tarhiyat öncesi uzlaşma taleplerinin dikkate alınmayacağı,

- İnceleme ya da takdir sonucu tarhiyata konu matrah farkı saptanması durumunda, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına geçirildiği günden önce matrah artırımında bulunulmuş olması koşuluyla, inceleme ve takdir sonucu bulunan matrah farkının, bu Yasa'nın 7 ve 8. maddeleri ile birlikte değerlendirileceği,

- İnceleme ve takdir işlemlerinin sonuçlandırılmasından amacın, inceleme raporları ve takdir komisyonları kararlarının vergi dairesi kayıtlarına geçirilmesi olduğu,

belirtilmiştir.

4811 sayılı Yasa 27.02.2003 günlü Resmi Gazete’de yayımlanmış ve yayımlandığı gün yürürlüğe girmiştir. Buna göre, Yasa’nın 10. maddesinin 4. fıkrasında sözü edilen süre 31.03.2003 gününde sona ermiştir. Bir başka anlatımla, Yasa’nın 10. maddesi uyarınca matrah artırımında bulunan gelir ve kurumlar vergisi yükümlüleri hakkında, daha önce başlatılan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerine göre tarhiyat yapılabilmesi için, bu inceleme ve işlemlere ilişkin rapor ve kararların 31.03.2003 gününe kadar vergi dairesi kayıtlarına girmiş olması gerekmektedir.

İncelenen Yasa’nın 2. maddesiyle yapılan değişiklik ile, vergi incelemelerinin bitiş günü 31.03.2003’den 20.03.2003’e çekilmektedir. Ayrıca, incelenen Yasa’nın 3. maddesinde de, bu değişikliğin Vergi Barışı Yasası’nın yayımlandığı gün olan 27.02.2003’ten geçerli olarak yayımı gününde yürürlüğe gireceği belirtilmektedir.

İncelenen Yasa’nın 2. maddesiyle yapılan değişikliğin yürürlüğe girmesi durumunda, Vergi Barışı Yasası’na göre 31.03.2003 gününe kadar vergi dairesi kayıtlarına giren vergi inceleme raporları ile takdir komisyonları raporları üzerinden işlem yapılacak iken, bu süre 20.03.2003 gününe çekilerek, 21.03.2003-31.03.2003 günlerinde vergi dairesi kayıtlarına giren rapor ve kararlar geçersiz sayılacaktır.

Böylece, haklarında yapılan vergi incelemesi ya da takdir işlemleri 21-31 Mart 2003 günlerinde sonuçlanan ve bu sonuca göre noksan bildirimde bulundukları ortaya çıkan vergi yükümlüleri, rapor ve kararlardaki vergi farklarını ödemekten kurtarılmaktadır.

Yapılan düzenlemede, özellikle “20 Mart” gününün seçilmiş olması, vergi inceleme raporları ya da takdir komisyonu kararları 21-31 Mart 2003 günlerinde vergi dairesi kayıtlarına giren belli vergi yükümlülerini korumak ve bunların söz konusu rapor ya da kararlardan olumsuz etkilenmelerini önlemek amacıyla değişiklik yapıldığında kuşkuya yer bırakmamaktadır.

Vergi Barışı Yasası’nın yürürlüğe girmesinin üzerinden henüz otuzbeş gün geçmişken böyle bir değişikliğin kabul edilmesinin haklı bir nedeni bulunmamaktadır. Nitekim, Yasa’nın gerekçesinde de, bu değişikliğe ilişkin bir nedene yer verilmemiştir.

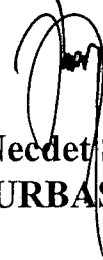
Kuşkusuz, bir yasanın uygulanması aşamasında ortaya çıkan boşluk ya da aksaklıkların giderilmesi için, yasanın yürürlüğe girmesinin üzerinden çok kısa bir süre geçse de, yeni bir yasal düzenleme yapılması hukukun gereğidir.

Ancak, ortada böyle bir hukuksal gereklilik yokken, kimi vergi yükümlülerini salt vergi inceleme raporu ya da takdir komisyon kararında belirtilen ek vergiden kurtarmak için yapılan düzenleme, hukuksal temelden yoksun bulunmakta ve kamu yararı amacıyla bağdaşmamaktadır.

Vergi inceleme süresinin, öngörülen süre dolduktan ve vergi bildirimlerinde yer verilen matrahlardaki düşüklük somut biçimde saptandıktan sonra, geriye dönük olarak ve kimi kişi ya da kuruluşların daha az vergi ödemelerine olanak sağlayacak biçimde kısaltılması, yapılan düzenlemenin kamu yararıyla ve hukuk devleti ilkesiyle bağdaşmadığını açıkça ortaya koymakta, “devlete güven” duygusunu zedelemektedir.

Ayrıca, yapılan değişiklik Vergi Barışı Yasası’nın amacıyla da çelişmektedir. Vergi Barışı Yasası’nın amacı, vergi gelirleri tahsilatını artırarak Hazine’nin nakit gereksiniminin karşılanmasıdır. İncelenen Yasa ile, öngörülen vergi inceleme süresinin kısaltılması, gelir azaltıcı sonucu nedeniyle Vergi Barışı Yasası’nın bu amacıyla bağdaşmamaktadır.

Yukarıda açıklanan gerekçelerle yayımlanması uygun bulunmayan 4840 sayılı “4811 Sayılı Vergi Barışı Kanununun Bazı Maddelerinde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”, 2. maddesi ve bu maddeyle bağlantısı nedeniyle 3. maddesinin Türkiye Büyük Millet Meclisi’nce bir kez daha görüşülmesi için, Anayasa’nın değişik 89. ve 104. maddeleri uyarınca ilişikte geri gönderilmiştir.



Ahmet Necdet SEZER
CUMHURBAŞKANI

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ

KANUN

4811 SAYILI VERGİ BARIŞI KANUNUNUN BAZI MADDELERİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN

Kanun No. 4840

Kabul Tarihi : 4.4.2003

MADDE 1. - 25.2.2003 tarihli ve 4811 sayılı Vergi Barışı Kanununun 7 nci maddesine aşağıdaki (14) numaralı fıkra eklenmiştir.

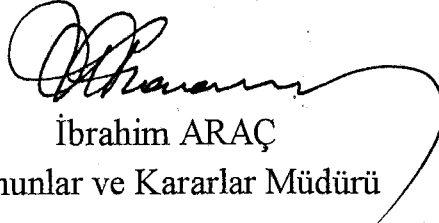
14. Bu maddede yer alan asgarî matrah artırım tutarları, 27.2.2003 tarihinden itibaren uygulanmak üzere adi ortaklıkların gerçek kişi ortakları ile kalkınmada öncelikli yörelerde mükellefiyet kaydı bulunan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri için % 50 oranında, diğer illerde ise % 25 oranında indirilerek uygulanır.

MADDE 2. - Vergi Barışı Kanununun 10 uncu maddesinin (4) numaralı fıkrasında yer alan “1 ay” ibaresi “20 gün” olarak değiştirilmiştir.

MADDE 3. - Bu Kanun 27.2.2003 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4. - Bu Kanun hükümlerini Bakanlar Kurulu yürütür.

Aslı Gibidir.


İbrahim ARAÇ
Kanunlar ve Kararlar Müdürü