

BAKIŞ MEVZUAT

BAŞLIK	DAMGA VERGİSİ VE HARÇLAR KANUNA İLİŞKİN ANAYASA MAHKEMESİ İPTAL KARARI
Sayı	2021/50
ÖZET	Anayasa Mahkemesi Kararı, 4/12/2020 tarihli ve E. 2020/15 ve K. 2020/78 sayılı Kararı ile yatırımlarda teşvik düzenlemelerine ilişkin olarak Damga Vergisi Kanunu ile Harçlar Kanununda yer alan "...ve yabancı firmalarca da teklif verilen..." ibarelerinin Anayasaya aykırı olduğuna ve iptaline karar verdi.

Anayasa Mahkemesi, 28 Nisan 2021 tarihli ve 31468 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 4/12/2020 tarihli ve E. 2020/15 ve K. 2020/78 sayılı Kararı ile

- 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun Ek 2'nci maddesinde ihracat ve ihracata ilişkin olduğunun tevsiki kaydıyla maddede sayılan işlemler nedeniyle düzenlenen ve vergiden istisna olan kâğıtlara ilişkin olarak 5/7/2016 tarihli ve 6728 sayılı Kanun'un 27. maddesiyle değiştirilen ek 2. maddesinin (4) numaralı fıkrasında yer alan,
- 492 sayılı Harçlar Kanununun EK 1'nci maddesinde ihracat ve ihracata ilişkin olduğunun tevsiki kaydıyla maddede sayılan işlemler nedeniyle düzenlenen ve vergiden istisna olan işlemlerle ilgili olarak 6728 sayılı Kanun'un 35. maddesiyle değiştirilen ek 1. maddesinin (4) numaralı fıkrasında yer alan,

"...ve yabancı firmalarca da teklif verilen..." ibarelerinin Anayasaya aykırı olduğuna ve iptaline karar verdi.

İptal edilen ibarenin bulunduğu düzenlemeler aşağıdaki gibidir.

“4. Bu maddenin uygulamasında;

Uluslararası ihale: Kamu kurum ve kuruluşları tarafından yerli ve yabancı firmaların ayrı ayrı veya birlikte iştirakine açık olarak çıkılan **ve yabancı firmalarca da teklif verilen** ihaleyi,

Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesi: Döviz kazandırıcı faaliyetleri teşvik etmek amacıyla harç istisnası uygulanabilmesi için alınması ve ibraz edilmesi gereken, harca konu işlemin yapıldığı tarihte geçerli Ekonomi Bakanlığınca düzenlenen belgeyi,

ifade eder.”

AYM'nin iptal gerekçesi aşağıdaki gibidir.

“23.Bir ihalenin yerli ve yabancı katılımcılara açık olması bu ihalenin uluslararası ihale kabul edilebilmesi için yeterli olmayıp ayrıca yabancı firmalarca da teklif verilmesi gerekmektedir. Bu çerçevede ihaleye yabancı firmalarca teklif verilip verilmemesine göre ihalenin uluslararası ihale niteliğı değışmektedir. İhalenin ilanı ile birlikte ihaleye katılmak İsteyen isteklilerin, teklif vermeden önce kapsamlı bir maliyet çalışması yapmaları ve bu çerçevede, fiyat araştırması, iş kalemlerinin belirlenmesi gibi sektörel araştırmalar ile iktisadi ve teknik çalışmalar sonucunda ortaya çıkan maliyet hesabına uygun bir teklif sunmaları doğaldır. Bununla birlikte teklif sunma aşamasında, İhaleye uluslararası ihale niteliğı kazandıracak olan yabancı firmalarca da teklif verilmesi şartının gerçekleşip gerçekleşmeyeceğı bilinemediğinden damga vergisi ve harç Ödemelerinin maliyet hesabına dahil edilip edilmemesi hususunda katılımcılar açısından öngörülemez ve belirsiz bir durum ortaya çıktığı açıktır. Bu durum ise ihale uhdesinde kalan katılımcının söz konusu ihaleden kaynaklanan işlemler ve düzenlenen kâğıtlar nedeniyle ödemek zorunda olduğı damga vergisi ve harçlara ilişkin istisnadan yararlanma imkânının bulunup bulunmadığı konusunda bir belirsizliğe yol açmaktadır.”



BAKIŞ YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
İLHAN ALKILIÇ