## 2011/74 E. 2012/15 K sayılı Anayasa Mahkemesi Kararı: Takdire Sevk Edilen İncelemeler ile ilgili Zamanaşımı

Bilindiği üzere 6009 sayılı Kanun ile takdire sevk edilen incelemeler ile ilgili zamanaşımı uygulamasına yönelik değişiklikler yapılmıştı. Buna göre, takdire sevk edilen incelemeler için zamanaşımı süresinin duracağı ancak işlemeyen zamanaşımının 1 yıl ile sınırlanacağı hükme bağlanmıştı. Yine, 01.01.2005 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak, söz konusu değişikliğin yapıldığı maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce (01.07.2010) matrah takdiri için takdir komisyonuna sevk edilmiş olup, komisyonca takdir edilen matrah üzerinden 31.12.2012 tarihine kadar tarh ve tebliğ edilmeyen vergilerin zamanaşımına uğrayacağı da hükme bağlanmıştı.

Söz konusu maddeler ile ilgili olarak 6009 sayılı Kanun’da düzenlenmiş olan “1.7.2010 yürürlük tarihi,” “6009 sayılı Kanun’un yürürlüğe girmesinden önce 2004 ve daha öncesine ait vergi borçlarının tarh zamanaşımına uğramasına rağmen yapılan düzenleme ile geriye yürütme yoluyla zamanaşımı nedeniyle ortadan kalkmış olan vergi borçlarının tekrar canlandırıldığı iddiası” ile Anayasa Mahkemesi’ne taşınmıştır. 26.01.2012 tarih 2011/74 E. 2012/15 K sayılı Anayasa Mahkemesi kararı ile söz konusu iddia haklı görülerek 6009 sayılı Kanun’un 62. maddesinin (d) bendinde yer alan  *“… 1/7/2010 tarihinden geçerli olmak üzere …”* ibaresinin, 6009 sayılı Kanun’da yer alan *8. ve 16. maddeler yönünden Anayasa’ya aykırı olduğuna ve iptaline* karar verilmiştir.

6009 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme yine bir Anayasa Mahkemesi iptal kararının neticesi olup, ilgili Anayasa Mahkemesi Kararı 08.07.2010 tarihinde yürürlüğe girmiş iken, 6009 sayılı Kanun 01.08.2010 tarihinde yayımlanmış, bununla beraber düzenleme 01.07.2010 tarihinden itibaren yapılmıştır. Böylelikle, 09.07.2010 tarihi itibariyle genel zamanaşımı kuralının uygulanmasına engel olacak hiç bir hukuki durum bulunmadığından bu tarih itibariyle 2004 ve daha öncesi dönemlere ait vergiler takdir komisyonuna sevk edilmiş olsalar bile “tarh zamanaşımı”na uğramış iken 6009 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme sonucu bu hukuki durum ortadan kaldırılmak istenmiştir.

Şimdi verilen iptal kararı ile söz konusu yürürlük tarihi ortadan kaldırılmış, böylelikle 09.07.2010 tarihi itibariyle 2004 ve daha öncesi dönemlere ait vergiler takdir komisyonuna sevk edilmiş olsalar bile “tarh zamanaşımı”na uğramış olduğu kabul edilmiş olmaktadır. 6009 sayılı Kanun ile yapılan düzenlemeler de böylelikle 01.08.2010 tarihinde yürürlüğe girmiş olmaktadır.