

# DENET SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 18.12.2013  
Sirküler No : 2013/089

## BELEDİYE GELİRLERİ KANUNUNDA YER ALAN BAZI MAKTU VERGİ VE HARÇ TARİFELERİNİN BELEDİYE GRUPLARI İTİBARIYLA TESPİTİNE İLİŞKİN 2013/5585 SAYILI BAKANLAR KURULU KARARI

2013/57 sayılı Sirkülerimizde açıklandığı üzere, 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 96'ncı maddesinin (A) bendi ile Kanunda yer alan bazı vergi ve harçların belirlenmesi konusunda Bakanlar Kurulu'na yetki verilmişken, maddenin (B) bendi ile (A) bendinde yer almayan vergi ve harçların maktu tarifelerinin, bu Kanunda belirtilen en alt ve en üst sınırları aşmamak şartıyla belirlenmesi konusunda belediye meclislerine yetki verilmiş, ancak söz konusu (B) bendi, Anayasa'nın 73. Maddesinde yer alan "vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülüklerin kanunla konulacağı, değiştirileceği veya kaldırılacağı" ve "vergi, resim, harç ve benzeri yükümlülüklerin muaflık, istisnalar ve indirimleriyle oranlarına ilişkin hükümlerinde kanunun belirttiği yukarı ve aşağı sınırlar içinde değişiklik yapmak yetkisi Bakanlar Kuruluna verilebilir" şeklindeki düzenlemelere aykırı düştüğü için Anayasa Mahkemesi'nin 19.05.2012 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan [29.12.2011 tarih ve 2011/175 sayılı Kararıyla](#) iptal edilmiştir.

### BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14  
Park Plaza Kat:4  
34398 Maslak/İstanbul  
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00  
Fax: +90 212 365 62 02  
e-mail: [bdo@bdo.com.tr](mailto:bdo@bdo.com.tr)  
[www.bdo.com.tr](http://www.bdo.com.tr)

*Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.*

*BDO International global ağıının toplam gelirleri 2012 yılında 6,01 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 138 ülkede bulunan 1.204 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 54.000 kişi çalışmaktadır.*

*Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.*

*Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.*

Anılan iptal kararında, kararın Resmi Gazete’de yayımlanmasından başlayarak bir yıl sonra yürürlüğe girmesine karar verilmiştir. Bu suretle, kanun koyucuya gerekli yasal düzenlemeleri yapabilmesi için süre tanınmıştır. Bunun üzerine, 11.06.2013 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan [Bazı Kanunlar ile 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararıyla Değişiklik Yapılması Hakkındaki 6487 Sayılı Kanun](#) ile, Belediye Gelirleri Kanunu’nun, vergi ve harcın tutarını tespit etme konusunda belediye meclislerine yetki veren 20, 60 ve 86 ncı maddelerinde değişiklikler yapılmış, yapılan bu değişiklikler ile alt ve üst sınırları kanunla belirlenen vergi ve harçların tespiti için Bakanlar Kurulu’na yetki verilmiştir. 6487 sayılı Kanunla yapılan bu değişikliklerin yürürlüğü ise 19.05.2013 tarihinden geçerli olmak üzere Kanun’un yayımı tarihi olarak belirlenmiştir.

Böylece, bu değişikliklerden önce, kanunla belirlenen alt ve üst sınırlar dahilinde belediye meclislerince belirlenen vergi ve harçların tespiti yetkisi, Anayasanın 73’ncü maddesine uygun şekilde, yine kanunla belirlenen alt ve üst sınırlar dahilinde olmak üzere Bakanlar Kurulu’na verilmiştir.

Bakanlar Kurulu, 18.12.2013 tarih ve 28855 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan [21.10.2013 tarih ve 2013/5585 sayılı Kararname](#) ile bu yetkisini kullanmış belediye grupları itibariyle aşağıdaki vergi ve harç tutarlarını belirlemiştir:

- İlan ve Reklam Vergisi
- Eğlence Vergisi (Biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerleri için)
- İşgal Harcı
- Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı
- İşyeri Açma İzni Harcı

Belediye grupları (Halen geçerli olan belediye grupları, İçişleri Bakanlığı tarafından 16.09.2011 tarih ve 28056 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan [2011/1 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu Genel Tebliği](#) ile belirlenmiştir) itibariyle belirlenen yukarıdaki vergi ve harçların tutarlarına yine yukarıdaki linkten ulaşılabilir.

Bu Kararname, Anayasa Mahkemesi’nin iptal kararının yürürlüğe girdiği 19.05.2013 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Başka bir ifade ile Kararname geriye yürütülmüştür. Bu suretle, yukarıda bahsi geçen yetki maddeleriyle ilgili düzenlemelerin yürürlüğe girdiği 19.05.2013 tarihi ile iş bu Kararname’nin yayımlandığı 18.12.2013 tarihleri arasındaki yaklaşık 6 aylık süre için yaşanan boşluk doldurulmak istenmiştir.

Bilindiği üzere, belediye meclisleri, genellikle bir önceki yılın son ayında, bir sonraki yılın vergi ve harçlarını belirlemekte ve uygulamaktadırlar. 2013 yılı için de yine bir önceki yıl bu şekilde vergi ve harçları belirlemişler ve bugüne kadar da uygulamışlardır. Bizim anlayışımıza göre, Anayasa Mahkemesi’nin iptal kararının yayımlandığı 19.05.2012 tarihinden sonra uygulanan bu kapsamdaki belediye meclisi kararları, Anayasa’ya açıkça aykırıdır. En katı yorumla dahi iptal kararının Anayasa Mahkemesi Kararının yürürlüğe girdiği (yani Resmi Gazete’de yayımlandığı 19.05.2012 tarihinden 1 yıl sonra 19.05.2013) tarihinden itibaren geçerli olacağı söylenebilir. Böyle olunca da, belediye meclisi kararları ile belirlenmiş olan vergi ve harçların 19.05.2013 tarihinden sonra yasal dayanağının kalmadığı açıktır.

Bakanlar Kurulunun söz konusu kararının, geçmişe şamil şekilde yürürlüğe konulması, yukarıda belirtilen hukuka aykırılığı gidermemektedir. Bu sebeple bir anlayışa göre 19.05.2012 ila 18.12.2013 arasında, diğer anlayışa göre ise 19.05.2013 ila 18.12.2013 arasında uygulanan ilan ve reklam vergileri, eğlence vergileri (biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerleri için), işgal harçları, tatil günlerinde çalışma ruhsatı harçları ve işyeri açma izni harçları Anayasaya aykırıdır. Bu tarihler arasında ödenen söz konusu vergi ve harçların ilgili belediyelerden faiziyle birlikte iadesinin talep edilebileceğini, bu tarihler arasındaki olaylara dayanarak söz konusu vergi ve harçlar için tarhiyat yapılamayacağını, en katı yorumla dahi 19.05 2013 tarihinden itibaren, belediye meclislerince belirlenen tutarların Bakanlar Kurulunca belirlenen tutarlardan fazla olması halinde, farkın faiziyle birlikte iade edilmesi gerektiğini, iade taleplerinin kabul edilmemesi halinde dava açılarak fazladan ödenen tutarların geri alınabilmesinin mümkün olduğunu düşünüyoruz.

Saygılarımızla.