

Sirküler No: 045

İstanbul, 6 Haziran 2024

Konu: AYM, varlık yönetim şirketlerinin yaptıkları işlemler ve bununla ilgili olarak düzenlenen kâğıtlar için geçerli olan harç istisnasına ilişkin hükmü Anayasa'ya aykırı bularak iptal etti.

Özet: Anayasa Mahkemesi (AYM), Bankacılık Kanunu'nun 143. maddesinin 6. fıkrasında yer alan, varlık yönetim şirketlerinin yaptıkları işlemler ve bununla ilgili olarak düzenlenen kâğıtların Harçlar Kanunu'na göre ödenecek harçlardan istisna edilmesine ilişkin hükmü Anayasa'ya aykırı bulunarak iptaline karar vermiştir.

01.02.2024 tarihli ve E.2023/110, K.2024/35 sayılı söz konusu Karar, 5 Haziran 2024 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

Bankacılık Kanunu'nun "Varlık yönetim şirketi" başlıklı 143. maddesinin 6. fıkrasında; varlık yönetim şirketlerinin yaptıkları işlemler ve bununla ilgili olarak düzenlenen kâğıtların, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'na göre ödenecek damga vergisinden, **492 sayılı Harçlar Kanununa göre ödenecek harçlardan**, kaynak kullanımını destekleme fonuna yapılacak kesintilerden ve 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 39. maddesi hükmünden istisna olduğuna dair hüküm yer almaktaydı.

Anayasa Mahkemesi (AYM), 5 Haziran 2024 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 01.02.2024 tarihli ve E.2023/110, K.2024/35 sayılı kararıyla yukarıdaki hükümde yer alan "**492 sayılı Harçlar Kanununa göre ödenecek harçlardan,**" ibaresini oy çokluğuyla Anayasa'ya aykırı bularak iptal etmiştir.

Aslında Yerköy Asliye Hukuk Mahkemesi tarafından Bankacılık Kanunu'nun yukarıda yer verilen 143. maddesinin 6. fıkrasındaki hükmün tamamının Anayasa'ya aykırılığı için AYM'ye başvurulmuştu. AYM ilgili hükmün;

- "... 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'na göre ödenecek damga vergisinden," ve
- "... kaynak kullanımını destekleme fonuna yapılacak kesintilerden ve 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 39. maddesi hükmünden,"

ibarelerinin, itiraz başvurusunda bulunan mahkemenin bakmakta olduğu davada uygulanma imkanı bulunmadığından bu bölümlere ilişkin başvuruyu Mahkemenin yetkisizliği nedeniyle reddetmiştir.

AYM, ilgili fıkra da yer alan **harç istisnasına ilişkin hükmün, Anayasa'nın 10. ve 73. maddelerine aykırı olduğuna ilişkin kararını** aşağıdaki gerekçelere dayandırmıştır:

"Varlık yönetim şirketlerinin yaptıkları işlemlerin ve bunlarla ilgili düzenlenen kâğıtların 492 sayılı Kanun'a göre ödenecek harçlardan süresiz olarak istisna tutulmuş olması varlık yönetim şirketleri lehine, diğer teşebbüsler aleyhine önemli bir avantaj teşkil etmektedir.

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Maslak Mahallesi
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak Plaza
No: 27 Kat: 1-3 Sarıyer
İstanbul - Turkey
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

Bu avantaj varlık yönetim şirketleri bakımından giderlerin azaltılması suretiyle kâr oranının artması anlamına gelmektedir. Bu şirketlerin kurulmasının teşvik edilmesi için kuruluştan itibaren belirli süre ile sınırlı olarak bunlara harç istisnası tanınması makul olsa da bunun sürekli hale getirilmesi diğer teşebbüsler aleyhine orantısız bir avantajın oluşmasına yol açmaktadır. ...”

AYM'nin yukarıda özetlenen 01.02.2024 tarihli ve E.2023/110, K.2024/35 sayılı kararı sirkülerimiz ekinde dikkatinize sunulmaktadır.

Saygılarımızla.
Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
İhsan Akar

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde, (212) 408 52 23 numaralı telefondan Melike Kılınç (melike.kilinc@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.