**VERGİ YARGISINDA PARASAL SINIR KAVRAMI VE 7524 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLERİN DEĞERLENDİRMESİ**

**Burçin BOZDOĞANOĞLU[[1]](#footnote-1) Ayşegül YÜCEL[[2]](#footnote-2)**

Türk idari yargı sistemi, ilk derecede vergi ve idare mahkemeleri, ikinci derecede Bölge İdare Mahkemeleri ve en üstte Danıştay olarak 2576 Sayılı Kanun uyarınca üç dereceli biçimde düzenlenmektedir. Söz konusu yargı sistemi, 2575, 2576 ve 2577 Sayılı kanunlar esas alındığında vergi yargısını kapsayıcı hükümler de içermektedir. Türkiye’de vergi yargısının, idari yargılama hukukunun içinde örgütlenmesi sebebiyle bağımsız bir vergi yargısı kolu bulunmamaktadır. Dolayısıyla idare ile mükellef arasında ortaya çıkan uyuşmazlıklar idari yargı düzeninin içinde İYUK’a göre ilk derece mahkemesi sıfatıyla vergi mahkemelerinde çözümlenmektedir. Vergi mahkemelerinin kararlarına karşı istinaf yolu için Bölge İdare Mahkemeleri, temyiz yolu için Danıştay’a dava taraflarının başvurma hakkı bulunmaktadır. Vergi uyuşmazlıkları, genel olarak bu mahkemelerin görevli olduğu vergi yargılama hukuku alanında değerlendirilmektedir.

Türk vergi yargısında dava konusu uyuşmazlığın parasal tutarının kanuni sınırların altında kalması halinde ise süreç iki dereceli bir hale dönüşmektedir. Danıştay’ı sadece içtihat üreten bir yargı merci haline getirmek, yargılamayı makul sürede tamamlamak ve yargının iş yükünü azaltmak amaçlarıyla kanun yollarına başvururken uyuşmazlığın kanuni parasal sınırları aşması gerekmektedir. Parasal sınırlar *“tek hâkimle çözümlenecek dava üst sınırı”*, *“duruşma talebi alt sınırı”*, *“temyiz veya istinaf yolu başvurusu alt sınırı”* şeklinde düzenlenmektedir. Enflasyonist ortamda parasal sınırların değer kaybı yaşamasını önlemek amacıyla her sene söz konusu sınırlar İYUK Ek Madde 1 uyarınca yeniden değerleme oranına tabi tutulmaktadır.

Kanun yollarına başvuru için parasal sınır uygulaması vergi yargısında mevcut olsa dahi ayrıntılı biçimde hükümleştirilmemiştir. Parasal sınırın dava tarafları için hangi aşamada başladığı -davanın açıldığı tarih veya mahkeme kararının verildiği tarih- İYUK ve vergi hukuku mevzuatında düzenlenmemektedir. Bu belirsiz durum, dava tarafları için adil yargılanma hakkını ihlal edici mahiyettedir. Ayrıca parasal sınırların her sene yeniden belirlenmesi davacılar arasında eşitliği bozucu bir hal de yaratabilmektedir. Bu ve benzeri gerekçeler dolayısıyla parasal sınırlarla ilgili İYUK madde 46/1/b ile 45/1’in ikinci cümlesi ve Ek madde 1 hükümlerinin Anayasa’nın ilgili maddelerine aykırılık teşkil etmesi sebebiyle iptalleri için Anayasa Mahkemesi’ne iki ayrı başvuru yapılmıştır. AYM’nin 26/10/2023 tarihli ve E.:2023/81; K.:2023/184 sayılı kararı ile İYUK 45/1’nin ikincicümlesi ile Ek Madde 1 hükmü, Anasaya’nın 13 ve 36. maddelerine aykırı bulunarak iptal edilmiştir. AYM’nin 26/7/2023 tarihli ve E.:2023/36 K.:2023/142 sayılı Kararı ile de İYUK 46/b/1 bendi Anasaya’nın 13 ve 36. maddelerine aykırı bulunarak iptal edilmiştir. Her iki iptal hükmünün de Resmi Gazete’de yayımlandıktan 9 ay sonra yürürlüğe girmesi öngörülmüştür.

AYM tarafından parasal sınırlar kaldırılması sonrasında izleyen süreçte 7524 Sayılı Kanun ile kanun yollarına başvuru süreci ve özellikle parasal sınırlarda davanın açılış ile karar tarihinin hangisinin geçerli olacağı konusunda nasıl bir uygulama olacağı hususlarında yaşanan belirsizlikler düzenlenmeye çalışılmıştır. Çalışmanın amacı, parasal sınır uygulamasının vergi yargısı özelinde değerlendirilmesi ve 7524 Sayılı Kanun kapsamında parasal sınırlarda yapılan düzenlemeler kapsamlı şekilde incelenerek bu düzenlemelerin daha önce yaşanan belirisizlikleri gidermede ne derece etkili olduğunun tartışılmasıdır. Çalışmada, parasal sınır kavramı sadece temyiz ve istinaf yolları açısından değil; duruşma ve heyet halinde yargılama hususları açısından da vergi yargısı ekseninde değerlendirilecek, vergi yargısının geliştirilmesi amacıyla öneriler sunulacaktır. Öneriler hem dava taraflarınının hak arama hürriyetini gözeten hem de yargının iş yükünü artırmayacak bir denge sağlama amacıyla İYUK’u reforme edici mahiyette olacaktır. Bu bağlamda vergi yargısının temelde Fransız ve Alman ekollerinden etkilenmesi sebebiyle söz konusu ekollerin parasal sınıra ikame gösterilebilecek temyiz izni, filtreleme gibi uygulamaları Türk vergi yargısı özelinde kısaca değerlendirilecektir.

**Anahtar Kelimeler**: Vergi Uyuşmazlıkları, Vergi Yargısı, Parasal Sınır, Kanun Yolları, Adil Yargılanma Hakkı.

1. Prof. Dr., Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesi İİBF, Maliye Bölümü, ORCID ID: 0000-0002-9337-2895, [bbozdoganoglu@bandirma.edu.tr](mailto:bbozdoganoglu@bandirma.edu.tr) [↑](#footnote-ref-1)
2. Arş. Gör., Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesi İİBF, Maliye Bölümü, ORCID ID: 0000-0001-9577-4348, [ayucel@bandirma.edu.tr](mailto:ayucel@bandirma.edu.tr) [↑](#footnote-ref-2)