

## VERGİ HATALARININ DÜZELTİLMESİNDE KANUNİLİK ENGELİ

### LEGALITY OBSTACLE IN CORRECTING TAX ERRORS

Prof. Dr. Murat BATI\*

Av. Devrim Doğa DİNÇER\*\*

#### ÖZ

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 116 ve devamı maddelerinde vergi hataları ve bu hataların neler olduğu belirtilmiştir. Anılan maddelerde vergi hatasının ayrıca nasıl düzeltileceği ve şikâyet mercileri de gösterilmiştir. 213 sayılı Kanun'un 117/3'üncü hükmü uyarınca aynı dönemde, aynı kanuna konu olmuş unsurlarla ilgili olarak aynı matrah üzerinden bir defadan fazla vergi alınması, verginin mükerrer olmasına neden olmaktadır. Bu durum bir vergi hatasıdır ve söz konusu vergi hatası vergi idaresi nezdinde ya da belli koşullarda doğrudan vergi mahkemelerine dava konusu yapılabilmektedir. Ancak mükerrer vergilendirmenin bir kanun hükmünü dayanak alması hâlinde düzeltme istemi, "kanunilik" engeline takılmaktadır. Bu makalede özellikle 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu ve 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu özelinde mükerrer vergileme irdelenmeye çalışılmıştır. Bu

\* Ondokuz Mayıs Üniversitesi Ali Fuad Başgil Hukuk Fakültesi Mali Hukuk Ana Bilim Dalı Öğretim Üyesi  
murat.bati@omu.edu.tr, ORCID: 0000-0003-3615-6851

\*\* Avukat  
av.dogadincer@gmail.com, ORCID: 0000-0002-6193-1875

kapsamda ihdas edilmiş kanunların ilgili hükümleri her ne kadar bir vergi hatası olarak görülmesi de bu tarz hataların da vergi hatası olarak görülüp düzeltmeye konu edilmesi gerektiği düşünülmektedir. Bu kapsamda, özellikle vergi hatalarının düzeltilmesinin kanunilik ilkesi engeline takılması hususu anayasal ilkeler kapsamında değerlendirilerek konunun Anayasa Mahkemesi nezdinde çözülmesi yönünde önerilerde bulunmaktadır.

**Anahtar Kelimeler:** Vergi Hataları, Hukuki İhtilaf, Düzeltme, Kanunilik Engeli, Mükerrer Vergilendirme

### **ABSTRACT**

Article 116 and the following articles of the Tax Procedure Law No. 213 define tax errors and what they are. The aforementioned articles also indicate how the tax error can be corrected and the authorities to appeal to. According to Article 117/3 of the Tax Procedure Act No. 213, taxation more than once on the same basis in the same period, in relation to the elements subject to the same law, causes the tax to be repeated. This situation constitutes a tax error. This tax error can be corrected by appealing to the tax administration or, under certain circumstances, directly to the tax courts. However, if the double taxation is based on a legal provision, the request for correction is subject to the obstacle of "legality". In this study, an attempt was made to analyse double taxation in particular in Law No. 1319 on Property Tax and Law No. 488 on Stamp Tax. Although the relevant provisions of the enacted laws are not considered as tax errors, it is necessary that such errors are also considered as tax errors and are subject to correction. In this context, especially the question whether the correction of tax errors is hindered by the principle of legality will be evaluated within the framework of constitutional principles and suggestions will be made to resolve the issue before the Constitutional Court.

**Keywords:** Tax Errors, Legal Dispute, Correction, Legal Obstacle, Double Taxation