

**Prof. Dr. Gülsen GÜNEŞ**  
Bahçeşehir Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
Öğretim Üyesi

# VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİ



## İÇİNDEKİLER

ÜÇÜNCÜ BASIYA ÖNSÖZ.....	vii
İKİNCİ BASIYA ÖNSÖZ.....	ix
BİRİNCİ BASIYA ÖNSÖZ.....	xi
İÇİNDEKİLER.....	xv
KISALTMALAR.....	xxvii
KAYNAKÇA.....	xxxii
§1. GİRİŞ.....	1

### Birinci Bölüm

## VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİNİN KURAMSAL KONUMU

§2. YASALLIK İLKESİNİN ETKİNLİĞİ.....	5
I. GENEL AÇIKLAMA.....	5
II. YASALLIK İLKESİNİN DİĞER HUKUK DALLARINDAKİ ETKİNLİĞİNE TOPLU BAKIŞ.....	7
A. Anayasa Hukuku'nda ve İdare Hukuku'nda.....	7
B. Ceza Hukukunda “Suçun ve Cezanın Yasallığı İlkesi” .....	9
C. Mali Hukukta “Bütçe Hazırlama ve Uygulama Yöntemlerinin Yasallığı İlkesi” .....	10

D. Ekonomik Kamu Hukukunda “Planlama Düzeninin Yasayla Belirlenmesi ve Korunması İlkesi” .....	12
III. VERGİ HUKUKUNDA VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİNİN ANLAMI VE KAPSAMI .....	14
A. Verginin Yasallığı İlkesinin Anlamı ve Boyutları.....	14
1. Genel açıklama .....	14
2. Birey yönünden.....	15
a. Temsilsiz vergi olmaz ilkesi (boyutu) (nullum tributum sine repraesentatione, no taxation without representation) .....	15
b. Yasasız vergi olmaz ilkesi (boyutu) (nullum tributum sine lege, keine Steuer ohne Gesetz) .....	16
c. Verginin belirgin olması ilkesi (boyutu) .....	18
3. Devlet yönünden .....	21
a. Verginin alınması zorunluluğu ilkesi (boyutu) .....	21
b. Verginin zorla yürütüm yoluyla alınması ilkesi (boyutu) .....	22
B. Kapsamı.....	22
1. Mali yüküm türleri açısından.....	22
2. Yasaların yürürlüğü açısından .....	25
a. Verginin konulması.....	26
b. Verginin değiştirilmesi .....	28
c. Verginin kaldırılması.....	31
§3. TEMEL HAK VE ÖZGÜRLÜKLERİN GELİŞİMİNDE VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİNİN KONUMU .....	33
I. GENEL AÇIKLAMA.....	33
II. ÇEŞİTLİ ÜLKELERDE.....	34
A. İngiltere .....	34
1. Genel Açıklama .....	34
2. Büyük Özgürlük Fermanı .....	35
3. Haklar Dilekçesi.....	38
4. Haklar Beyannamesi .....	40

---

B. Amerika Birleşik Devletleri .....	41
C. Fransa.....	42
D. Almanya .....	44
§4. VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİNİN KARŞILADIĞI GEREKSİNİMLER.....	47
I. GENEL AÇIKLAMA.....	47
II. GÜVENLİK GEREKSİNİMİ .....	49
A. Özgürlüklerin Güvence Altına Alınması .....	49
1. Kişi Özgürlüğü ve Güvenliği.....	51
2. Zorla Çalıştırma Yasağı .....	52
3. Özel Yaşamın Gizliliği .....	54
4. Konut Dokunulmazlığı.....	56
5. Haberleşme Özgürlüğü.....	56
6. Yerleşme ve Seyahat Özgürlüğü.....	57
7. Mülkiyet Hakkı .....	59
B. Hukukun Güvenirliğinin Sağlanması.....	60
III. GELİŞME GEREKSİNİMİ.....	63
A. Genel Açıklama .....	63
B. Ailenin Korunması .....	64
C. Çalışma ve Sözleşme Özgürlüğü, Çalışma Hakkı ve Ödevi .....	65
D. Ücrette Adalet Sağlanması.....	67
E. Konut Hakkı.....	68
F. Diğerleri.....	68
§5. ÇEŞİTLİ HUKUK SİSTEMLERİNDE VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİ.....	69
I. LİBERAL DEMOKRASİLER.....	69
A. Amerika Birleşik Devletleri .....	69
B. Birleşik Krallık.....	70
C. Fransa.....	71
D. Almanya .....	72

E. İtalya.....	73
F. Danimarka.....	73
G. Belçika.....	74
II. SOSYALİST ÜLKELER.....	74

**İkinci Bölüm**  
**TÜRKİYE CUMHURİYETİ**  
**ANAYASASI'NDA VERGİNİN YASALLIĞI**  
**İLKESİNİN YERİ**

§6. TÜRKİYE'DE VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİNİN ANAYASAL GELİŞİMİ .....	77
I. İSLAM HUKUKU DÖNEMİ .....	77
A. Genel Açıklama .....	77
1. İslam Hukuku .....	77
2. İslam Hukuku'nun Kaynakları.....	78
B. Ana Çizgileri ile İslam Hukuku'nda Mali Yükümlerin Dayandığı Temeller .....	79
1. Genel olarak mali yükümlerin nitelikleri ve çeşitleri.....	79
2. İslam Hukuku'nda (Kur'an-ı Kerim'de) verginin yasallığı ilkesi .....	80
a. Verginin belirgin olması boyutu açısından.....	81
b. Temsilsiz vergi olmaz boyutu açısından .....	82
c. Yasasız vergi olmaz, verginin alınması zorunluluğu ve verginin zorla yürütüm yoluyla alınması boyutları açısından .....	85
II. OSMANLI İMPARATORLUĞU DÖNEMİ.....	86
A. Mutlak Monarşi Dönemi.....	86
1. Mali hukuka ilişkin hükümlerin genel düzenlenme biçimi .....	86

2. Anayasa niteliği taşımayan temel belgelerde vergilemeye ilişkin aşamalar .....	89
a. Sened-i İttifak.....	89
b. Tanzimat Fermanı.....	92
c. Islahat Fermanı.....	94
d. Uygulamaları.....	95
B. Meşrutiyet Dönemi.....	96
1. 1876 Kanunu Esası'si .....	96
2. 1909 Kanunu Esası'si .....	98
III. MİLLİ MÜCADELE VE CUMHURİYET DÖNEMİ.....	99
A. Milli Mücadele Dönemi .....	99
B. 1921 Anayasası.....	101
C. 1924 Anayasası .....	102
D. 1961 Anayasası.....	104
E. 1982 Anayasası.....	108
1. Yeni anayasanın hazırlanması ve kabul edilmesi.....	108
2. 1982 Anayasası'nın hazırlığı aşamasında vergi ödevi.....	109
3. 1982 Anayasası'nda verginin yasallığı ilkesi .....	111
§7. VERGİ ÖDEVİNE EGEMEN OLAN ANAYASAL İLKELER İÇERİSİNDE VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİNİN YERİ.....	113
I. VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİNİN VERGİ ÖDEVİNE EGEMEN OLAN DİĞER ANAYASAL İLKELER İLE BAĞLANTISI.....	113
A. Verginin Genelliği İlkesi .....	113
B. Verginin Mali Güç ile Orantılı Olması İlkesi.....	114
C. Verginin Kamu Giderlerini Karşılılamaya Özgülenmesi İlkesi .....	115
D. Verginin Adaletli ve Dengeli Dağılımı İlkesi .....	116
II. VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİNİN DİĞER ANAYASAL İLKELER İÇERİSİNDEKİ İŞLEVİ .....	117

§8. VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİNİN DEMOKRATİK SOSYAL HUKUK DEVLETİ İLKESİ VE EŞİTLİK İLKESİ İLE İLGİSİ.....	119
I. DEMOKRATİK SOSYAL HUKUK DEVLETİ İLKESİ.....	119
A. Genel Açıklama .....	119
B. Demokratik Devlet, Hukuk Devleti ve Sosyal Devlet Kavramları .....	120
1. Demokratik devlet.....	120
2. Hukuk devleti.....	120
3. Sosyal devlet .....	121
C. Verginin Yasallığı İlkesinin Demokratik Sosyal Hukuk Devleti ile Bağlantısı.....	122
II. EŞİTLİK İLKESİ.....	126

**Üçüncü Bölüm**  
**VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİNİN**  
**İÇERİĞİ**

§9. VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİNİN İÇERİĞİ.....	133
I. VERGİNİN ANA ÖGELERİ.....	133
II. VERGİYİ KURUCU TEMEL ÖGELER.....	137
A. Genel Açıklama .....	137
B. Verginin Konusu .....	137
C. Vergiyi Doğuran Olay .....	138
D. Verginin Yükümlüsü .....	140
E. Verginin Konusuna, Vergi Yükümlülüğüne ve Matraha İlişkin Sınırlamalar.....	141
F. Verginin Matrahı.....	142
G. Verginin Oranı (Tarifesi) .....	143
III. VERGİSEL ÖDEV VE VERGİSEL YÖNTEM (USUL) İLİŞKİLERİNİ DÜZENLEYEN TEMEL ÖGELER .....	144

---

A. Genel Açıklama .....	144
B. Verginin Tarhı, Tebliği ve Tahakkuku .....	145
1. Verginin Tarhı.....	145
2. Verginin Tebliği.....	145
3. Verginin Tahakkuku.....	146
C. Vergi Borcunun Sona Ermesi .....	147
1. Verginin Ödenmesi (Tahsili) .....	147
2. Diğer Nedenlerle Sona Erme .....	147
D. Değerleme .....	148
E. Yükümlülerin Ödevleri.....	148
F. Yükümlülerin Denetlenmesi .....	149
G. Vergi Uyuşmazlıkları ve Cezasal Yaptırımlar .....	150
IV. YASAL DÜZENLEMENİN SINIRI.....	151
§10. VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİNİN SONUÇLARI.....	154
I. GERİYE YÜRÜMEZLİK İLKESİ .....	154
A. Genel Açıklama .....	154
B. Vergi Hukukunda Geriye Yürümezlik İlkesinin Hukuksal Dayanağı .....	154
C. Geriye Yürümenin Sınırı.....	156
D. Geriye Yürümezlik İlkesinin Uygulanması.....	157
E. Anayasa Mahkemesi Kararlarının ve Danıştay İçtihadı Birleştirme Kararlarının Geriye Yürümesi .....	161
1. Anayasa Mahkemesi Kararları.....	161
2. Danıştay İçtihadı Birleştirme Kararları .....	162
F. Yürütme Organının İşlemlerinin Geriye Yürümezliği.....	162
II. ÖRNEKSEME (KIYAS) YASAĞI.....	163
A. Genel Açıklama .....	163
B. Kıyas Yasağının Sınırları .....	165
§11. VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİ AÇISINDAN ÖZEL SÖZLEŞMELERİN VERGİ DAİRESİNİ BAĞLAMAMASI.....	167



I. VERGİ DAİRESİNE MUHATAPLIĞIN SÖZLEŞME İLE DEĞİŞTİRİLEMESİ .....	167
II. VERGİYİ DOĞURAN OLAYA YÖNELEN SÖZLEŞMELERİN BAĞLAYICILIĞI.....	168

**Dördüncü Bölüm**  
**VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİNİN**  
**İSTİSNALARI**

§12.BAKANLAR KURULUNA TANINABİLECEK DÜZENLEME YETKİSİ VE SINIRLARI .....	171
I. GENEL OLARAK YÜRÜTMENİN DÜZENLEYİCİ İŞLEMLERİ.....	171
II. HIZLI KARAR ALMA VE KURAL KOYMA GEREKSİNİMİNİN YÜRÜTMENİN KULLANIMLARINA YANSIMASI .....	173
A. Genel Açıklama .....	173
1. Yürütmeye verilen ağırlığın nedenleri .....	173
2. Hukuksal düzen.....	175
B. Ana Çizgileri ile Yürütme Organının Vergilendirme Alanındaki Kullanımları .....	178
C. Bakanlar Kurulu'nun Anayasa 73 IV Çerçevesindeki Koşullu Değiştirici Düzenleme İşlemleri .....	180
1. Yetkilendirmenin amacı .....	180
2. Bakanlar Kurulu'na tanınan yetkinin koşulları .....	181
a. Hukuksal kullanımın niteliği.....	181
b. Kurucu temel öğelerin sınırlı olması .....	184
c. Yukarı ve aşağı sınırların yasa ile çizilmesi .....	185
D. Yürütmenin Vergilendirmede Alelade Düzenleyici İşlemleri.....	187
1. Vergi yükü getirilmeden kişisel rahatsızlığa veya gider artışına yol açan ödevlerin düzenlenmesi.....	187

2. Vergi yükü getirmeyen, kişisel rahatsızlık vermeyen veya gider gerektirmeyen açıklayıcı düzenlemeler .....	189
III. SIKIYÖNETİMDE VE OLAĞANÜSTÜ DURUMLARDA YÜRÜTMENİN VERGİLENDİRME YETKİSİ .....	190
§13. DIŞ TİCARETİN DÜZENLENMESİ.....	195
I. GENEL AÇIKLAMA.....	195
II. EK MALİ YÜKÜMLÜLÜKLERİ KOYUP KALDIRMAYA YETKİLİ ORGAN .....	196
III. VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİ AÇISINDAN DIŞ TİCARETİN DÜZENLENME BİÇİMİ.....	199
§14. UZLAŞMA KURUMUNUN VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİ KARŞISINDAKİ KONUMU .....	202
I. ANA ÇİZGİLERİ İLE UZLAŞMANIN AMACI VE NİTELİĞİ.....	202
A. Uzlaşmanın Amacı.....	202
B. Uzlaşmanın Niteliği .....	203
II. VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİ AÇISINDAN UZLAŞMA KURUMU.....	204
A. Genel Açıklama .....	204
B. Uzlaşma Kurumu ile Verginin Yasallığı İlkesinin Çeliştiği Yönler.....	205

### Beşinci Bölüm

## ULUSLARARASI ANLAŞMALAR

§15. VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİ AÇISINDAN ULUSLARARASI ANLAŞMALAR .....	209
I. GENEL AÇIKLAMA.....	209
II. ULUSLARARASI VERGİ ANLAŞMALARINA İLİŞKİN HUKUKSAL DÜZENLEME.....	210

III. ULUSLARARASI ANLAŞMALAR DÜZENİ İLE VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİNİN KARŞILAŞTIRILMASI.....	212
A. Genel Açıklama .....	212
B. Avrupa Birliği Yönünden.....	214

### Altıncı Bölüm

## VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİNE UYGUNLUĞUN DENETİMİ

§16. YASAMA ORGANI DÜZEYİNDE DENETİM .....	221
I. DENETİMİN BOYUTLARI.....	221
II. YASAMA ORGANI DÜZEYİNDE DENETİM .....	222
A. Genel Açıklama .....	222
B. Yasa Tasarılarının ve Önerilerinin Meclis Başkanlığı'nda Değerlendirilmesi .....	223
C. Yasa Tasarılarının ve Önerilerinin Yasama Meclisinin İlgili Komisyonunda İncelenmesi .....	223
D. Yasa Tasarılarının ve Önerilerinin Meclis Genel Kurulu'nda Görüşülmesi (Meclis Genel Kurulu'nun Kendi Kendisini Denetlemesi).....	225
E. Yasa Tasarılarının ve Önerilerinin Hazırlanması Aşamasında Uzmanlık Kurullarının Önemi.....	229
F. Devlet Başkanının Yasa Üzerindeki Etkinliği.....	230
§17. ANAYASA MAHKEMESİ'NİN DENETİMİ .....	232
I. YARGISAL DENETİMDE ANA ÇİZGİLERİ İLE ANAYASA MAHKEMESİ'NİN İŞLEVİ.....	232
II. VERGİ YASALARININ ANAYASA MAHKEMESİ'NCE DENETİMİNİN SINIRLILIĞI.....	235
A. Genel Koşullardan Kaynaklanan Kısıtlayıcılık .....	235
1. Anayasa Mahkemesi'nde Açılacak Davaların Koşullarının Sertliği.....	235

a. İptal Davası .....	235
b. İtiraz Yolu ile Görülen Dava.....	236
2. Milli Güvenlik Konseyi Döneminde Çıkarılmış Bulunan Yasalar .....	240
3. Vergi Yasalarındaki Eksik Düzenlemeler.....	241
4. Uluslararası Anlaşmalar .....	243
5. Olağanüstü Hallerle İlgili Düzenlemeler.....	243
B. Anayasal Denetimin Verginin Yasallığı İlkesinin Tüm Boyutlarını Kapsamaması.....	246
III. ANAYASA MAHKEMESİ'NİN VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİNİN BOYUTLARINI DENETLEMESİ .....	
A. Genel Açıklama .....	246
B. Yasasız Vergi Olmaz Boyutu Uyarınca Denetim .....	247
C. Verginin Belirgin Olması Boyutu Uyarınca Denetim.....	249
IV. DENETİMİN ETKİLERİ .....	
A. Denetimin Yönü.....	249
B. İptal Kararının Yasayı Kaldırması.....	250
§18. YÖNETSEL YARGININ ANAYASAL DENETİMİ.....	252
I. GENEL AÇIKLAMA.....	252
II. YÖNETSEL YARGININ DENETİMİ.....	
A. Dayandıkları Yasalar Bakımından Anayasa Mahkemesi'nin Denetimini İlgilendiren Yönetmel Düzenlemeler .....	254
1. Verginin Ana Öğelerini Çerçeveleyen Yasalara İlişkin Yönetmel Düzenlemeler .....	254
2. Yalnızca Yetki Devreden Yasalara İlişkin Yönetmel Düzenlemeler .....	258
3. Çerçvelendirilmiş ve Çerçvelendirilmemiş Yasaların Yetki Devretmeleri.....	260
B. İşlev Gaspı Niteliğindeki Vergisel Düzenleyici İşlemler .....	262

III. DANIŞTAY'IN ANAYASAL ÖN DENETİM İŞLEVİ.....	265
§19. İNSAN HAKLARI AVRUPA MAHKEMESİ'NCE DENETİMİ.....	266
I. VERGİ YASALARI VE İNSAN HAKLARI AVRUPA SÖZLEŞMESİ.....	266
II. VERGİSEL İHLALLER VE İNSAN HAKLARI AVRUPA MAHKEMESİ.....	267
A. Vergisel Odaklı İhtilafların İnsan Hakları Avrupa Mahkemesi'ne Götürülmesi .....	267
B. İnsan Hakları Avrupa Mahkemesi'nin Doğrudan Vergi Aslını İlgilendiren İhlallere Kapalı Olması İlkesi .....	268
C. Kapalılık İlkesinin İstisnaları.....	269
III. VERGİNİN YASALLIĞI İLKESİ VE İNSAN HAKLARI AVRUPA MAHKEMESİ.....	270
A. Verginin Yasallığı İlkesinin Boyutları Açısından.....	270
1. Yasasız Vergi Olmaz İlkesi Açısından-İnsan Hakları Avrupa Mahkemesi'nin “Yasa” Anlayışı .....	270
2. Temsilsiz Vergi Olmaz İlkesi Açısından .....	272
3. Verginin Belirgin Olması İlkesi Açısından .....	273
B. Verginin Yasallığı İlkesinin Sonuçlarından Birisi Olarak Geriye Yürüme Yasası Açısından .....	274
§20. SONUÇ .....	275
KAVRAMLAR DİZİNİ.....	281