

Koç Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
Dr. Nüsret - Semahat Arsel Uluslararası Ticaret Hukuku  
Uygulama ve Araştırma Merkezi

Uluslararası Vergi Hukuku Konferansları Serisi - 1

---

International Tax Law Conference Series - 1

## Vergi Hukukunda Geriye Yürümezlik Esası

---

Non-Retroactivity in Tax Law

Derleyen (Ed.): **Prof. Dr. Billur Yaltı**

**Beta**

Yayın No : 2614

1. Baskı - Aralık 2011 - İSTANBUL

**ISBN 978 - 605 - 377 - 636 - 9**

Copyright® Bu kitabın bu basısı için Türkiye'deki yayın hakları BETA Basım Yayım Dağıtım A.Ş.'ye aittir. Her hakkı saklıdır. Hiçbir bölümü ve paragrafı kısmen veya tamamen ya da özet halinde, fotokopi, faksimile veya başka herhangi bir şekilde çoğaltılamaz, dağıtılamaz. Normal ölçüyü aşan iktibaslar yapılamaz. Normal ve kanunî iktibaslarda kaynak gösterilmesi zorunludur.

Dizgi : Beta Basım A.Ş.  
Baskı - Cilt : Net Kırtasiye Tan. ve Matbaa San. Tic. Ltd. Şti.  
Taksim Cad. Yoğurtçu Faik Sok. No: 3 Taksim Beyoğlu/İST.  
(Sertifika No. 13723) (0-212) 249 40 60  
Kapak Tasarım : Gülgonca Çarpık

Beta Basım Yayım Dağıtım A.Ş.  
Narlıbahçe Sok. Damga Binası No: 11  
Cağaloğlu - İSTANBUL  
Tel : (0-212) 511 54 32 - 519 01 77  
Fax: (0-212) 513 87 05 - 511 36 50  
[www.betayayincilik.com](http://www.betayayincilik.com)

## ÖNSÖZ

Hukukun diğerk tüm alanlarında olduğu gibi, Vergi Hukuku alanında-ki hukuksal konular, sorunlar ve araştırmalar, uluslararası andlaşmaların son otuz yılda artan rolü ve başta Avrupa Birliği olmak üzere bölgesel örgütlerin yarattığı hukuk nedeniyle, sınıraşan bakış açılarını giderek daha da artan biçimde önemsemeyi gerektiriyor. Ulusal ve sınıraşan ekonomik gelişme ve bütünleşmeden etkilenen Vergi Hukukunun farklı boyutları, uluslararası ve karşılaştırmalı hukuk ile Avrupa Birliği Hukukunun getirdiği normatif ve içtihadî birikimin gözüyle ele alınmadıkça, ulusal hukuktaki değişimi zorlayan etkenleri kavrayabilmek mümkün gözüküyor.

Koç Üniversitesi Hukuk Fakültesi, Nusret-Semahat Arsel Uluslararası Ticaret Hukuku Merkezi ile işbirliği halinde, uluslararası ve karşılaştırmalı boyutları ile Vergi Hukuku alanında ortaya çıkan sorunları irdelemek için düzenlediği konferanslarla, bu alanda hukuk politikası önerilerini de içerecek öğretiyi geliştirmeyi hedefliyor. Elinizdeki kitap, söz konusu hedefe uygun olarak 2 Aralık 2010 tarihinde İstanbul'da Koç Üniversitesi'nin düzenlediği ilk Uluslararası Vergi Hukuku konferansında tartışılan tebliğlerin derlendiği ve paylaşıldığı temel bir çalışma niteliğini taşımaktadır. Konferans başlığına uygun olarak kitap, "Vergi Hukukunda Geriye Yürümezlik Esası"nı ele almaktadır. "Geriye Yürümezlik Esası" gibi aslında tüm hukuk alanları bakımından kuramsal ve uygulama anlamında özel değer taşıyan bir konuya tebliğleri ile katkı sunan Prof. Dr. Michael Lang, Prof. Dr. Pasquale Pistone, Dr. Melvin Pauwels, Prof. Dr. Mustafa Akkaya, Turgut Candan ve Prof. Dr. Billur Yaltı'ya Koç Üniversitesi Hukuk Fakültesi adına içten teşekkürlerimizi sunuyorum.

Kitapta makale biçiminde kaleme alınan tebliğler, sadece mali hukuk alanında çalışan akademisyenler, yargı mensupları ve uygulamacılar bakımından değil, "geriye yürümezlik" konusunda araştırma ve uygulama yapan tüm hukukçular bakımından eşsiz bir başvuru kaynağı olacaktır. Tebliğleri yayına hazırlayan Prof. Dr. Billur Yaltı'ya, çeviride emeği geçen Ege Berber ve Gamze Gümüşkaya'ya; konferansın idari desteğini üstlenen Funda Mürekepci'ye özel bir teşekkür borçluyuz. Konferansa soru ve yorumlarıyla destek veren tüm katılımcılara da ayrıca teşekkür ediyorum.

#### IV

Koç Üniversitesi Hukuk Fakültesi, Vergi Hukukunun uluslararası ve karşılaştırmalı boyutlarını ele alan benzer konferans ve yayınlarla hukuksal tartışmalara katkı sunacak etkinlikleri ilerleyen dönemde de sürdürmek ve bu konudaki akademik birikimi zenginleştirmek arzusundadır.

Prof. Dr. Bertil Emrah Oder  
Koç Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dekanı  
11 Aralık 2011, Rumeli Feneri

## PREFACE

As is the case in other branches of law, legal issues, problems and research in tax law require paying more attention to the cross-border perspectives stemming from the increasing role of the international conventions in the last thirty years and the law created by the regional organizations, foremost the European Union. Unless different dimensions of tax law affected by national and cross-border economic development are discussed with an eye on the knowledge grounded on normative sources and case law which is developed by international and comparative law and European Union Law, it does not seem possible to apprehend the factors that trigger changes in national law.

In order to analyze the issues in tax law with its international and comparative dimensions, Koç University Law School, with the conferences organized in cooperation with the Dr. Nüsret -Semahat Arsel International Business Law Implementation and Research Center, aims to develop the doctrine which also includes proposals of law policy in this field. In accordance with this goal, this book is a study which compiles and shares the papers which were discussed in the first International Tax Law Conference organized in 2 December 2010 in Istanbul. The book discusses “Non-Retroactivity in Tax Law” as the title of the conference suggests. On behalf of Koç University Law Faculty, I would like to present my sincere gratitude to Prof. Dr. Michael Lang, Prof. Dr. Pasquale Pistone, Dr. Melvin Pauwels, Prof. Dr. Mustafa Akkaya, Turgut Candan and Prof. Dr. Billur Yaltı who have contributed to a subject which, in fact, is critically important in both theory and practice for all fields of law.

The presentations which have been written as articles will be a source of reference not only for scholars, members of jurisdiction and practitioners who work in the field of fiscal law but also for all lawyers who make research and practice in the subject of non-retroactivity. We owe special thanks to Prof Dr. Billur Yaltı who edited the papers, Ege Berber and Gamze Gümüşkaya who contributed to the translation of texts and Funda Mürekepçi who provided administrative support for the conference. Koç University Law School wishes to carry out further activities which will

VI

contribute to legal discussions with similar conferences and publications focusing on international and comparative dimensions of tax law and broaden the academic knowledge in this subject.

Prof. Dr. Bertil Emrah Oder  
Dean of Koç University Law Faculty  
11 December 2011, Rumeli Feneri

# İÇİNDEKİLER

## CONTENTS

### Vergi Hukukunda Geriye Yürümezlik Esası

#### Non-Retroactivity in Tax Law

Önsöz .....	III
Preface .....	V
İçindekiler / Contents .....	VII

### Karşılaştırmalı Vergi Hukukunda Geriye Yürümezlik Esası

#### Non-Retroactivity in Comparative Tax Law

Avusturya Vergi Hukukunda Geriye Yürüme ve Haklı Beklentiler .....	1
<b>Prof. Dr. Michael Lang / Christoph Marchgraber</b> (Çeviren Araş.Gör. Ege Berber)	
Retroactivity and Legitimate Expectations in Austrian Tax Law.....	15
<b>Prof. Dr. Michael Lang / Christoph Marchgraber</b>	
İtalya ve Avrupa Birliği Deneyiminde Karşılaştırmalı ve Uluslararası Hukuk Açısından Vergilendirmede Geriye Yürümenin Özellikli Yönleri .....	27
<b>Prof. Dr. Pasquale Pistone (Çeviren Araş.Gör. Ege Berber)</b>	
Selected Aspects of Retroactivity in Taxation from a Comparative and Supranational Law Perspective in the Experience of Italy and the European Union .....	43
<b>Prof. Dr. Pasquale Pistone</b>	
Vergi Yasalarının Geriye Yürümesi: Hollanda Hukukunda Yer Alan Anayasal, Yargısal ve Öz-Denetimsel Sınırlamalar .....	59
<b>Dr. Melvin Pauwels (Çeviren Araş.Gör. Gamze Gümüşkaya)</b>	

## VIII

Retroactivity of Tax Legislation: Constitutional, Judicial and Self-regulatory Limitations in Netherlands Law ..... 87  
**Dr. Melvin Pauwels**

### **Türk Vergi Hukukunda Geriye Yürümezlik Esası**

#### **Non-Retroactivity in Turkish Tax Law**

Vergi Aslı ve Fer'ileri Bakımından Geriye Yürümezlik Esası:  
"Haklılık" Ölçütü Üzerine Değerlendirmeler..... 113  
**Prof. Dr. Mustafa Akkaya**

Non-Retroactivity of Taxes and Additional Duties: Evaluations on  
"Justification" Criterion..... 125  
**Prof. Dr. Mustafa Akkaya**

Vergi Cezaları Bakımından Geçmişe Yürüme: "Lehte-Aleyhte Kural"  
Üzerine Değerlendirmeler..... 137  
**Turgut Candan**

Retroactive Applications in Tax Penalties: Evaluations on  
"Favorable and Unfavorable" Rules..... 155  
**Turgut Candan**

Anayasa Mahkemesi'nin Vergi Konulu Kararları Bakımından Geriye  
Yürümezlik Esası: "Ex Tunc- Ex Nunc- Pro Futuro Etki" Üzerine  
Değerlendirmeler ..... 173  
**Prof. Dr. Billur Yaltı**

Non-Retroactivity of the Constitutional Court's Tax Decisions:  
Evaluations on "Ex Tunc-Ex Nunc- Pro Futuro Effect ..... 209  
**Prof. Dr. Billur Yaltı**