

T.C.
İSTANBUL
BÖLGE İDARE MAHKEMESİ
BEŞİNCİ VERGİ DAVA DAİRESİ
ESAS NO : 2020/7363
KARAR NO : 2020/11965

T.T. 12.03.2021
2019/36

İSTİNAF BAŞVURUSUNDA

BULUNAN (DAVALI)

VEKİLİ

: KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

: AV. HANDE TEKAY GÖKSU

Oramiral Salim Dervişoğlu Cd. Fuar Yanı İzmit /KOCAELİ

KARŞI TARAF (DAVACI)

VEKİLİ

: 31.BÖLGE KOCAELİ ECZACI ODASI

: AV. GÜNGÖR TANRIVERDİ

UETS[16911-19786-80061]

İSTEMİN ÖZETİ

: Davacı tarafından, eczane tabelalarından ve "E" logolu ışıklı levhalardan ilan ve reklam vergisi alınması yönündeki işlem ve uygulamanın iptali için Ankara 2. Noterliğinin 19/04/2019 tarih ve 8594 yevmiye numaralı ihtarnamesi ile yapılan başvurunun zımnen reddine ilişkin davalı idare işleminin iptali istemiyle açılan davada; özel kişiler eliyle işletilen eczanelerin, ticari bir müessese niteliği bulunmakla birlikte esasen kamu sağlığının korunması amacına yönelik eczacılık faaliyeti yürütülen sağlık kuruluşları olduğu, kamu düzeni ve yararı ile doğrudan ilgisi nedeniyle söz konusu faaliyetin, hizmetten yararlanan bireylerin korunması, kolayca ve etkin bir şekilde hizmete ulaşılabilmesi amacıyla belli kurallara bağlandığı, bu kapsamda, eczane adını gösterir tabela ile "E" logolarının eczanelerde bulundurulması zorunluluğu getirildiği, eczaneler tarafından kullanılan ve bireylerin eczaneler tarafından sunulan sağlık hizmetlerinden kolay ve etkin şekilde yararlanabilmesini amaçlayan eczane adını gösterir tabela ile "E" logolarının kullanımının zorunlu olduğu ve bunların reklam ve ilan amacı taşımadığı, dava konusu işlemde hukuka uyarlık görülmediği gerekçesiyle davanın kabulüne, dava konusu işlemin iptaline karar veren Kocaeli 1. Vergi Mahkemesi'nin 04/02/2020 gün ve E:2019/782, K:2020/107 sayılı kararının; her ne kadar Eczacılar ve Eczaneler Hakkında Yönetmeliğin ilgili maddesi uyarınca eczanelere levha zorunluluğu getirilmiş olsa da, bu durumun vergi mükellefiyetini ve verginin konusunu ortadan kaldırmadığı, ayrıca 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nda eczane levhaları için muafiyet/istisna tanınmadığı, davacının iddia ettiği "E" logolu ışıklı levhaları için vergilendirme işleminin uygulanmadığı, sadece eczane ve işletme adı taşıyan ilan ve reklam unsuru içeren levhaların vergilendirildiği, yapılan işlemlerin mevzuata uygun olduğu iddialarıyla istinaf yoluyla kaldırılması istenilmektedir.

SAVUNMANIN ÖZETİ

: İstinaf başvurusunun reddi gerektiği savunulmaktadır.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Karar veren İstanbul Bölge İdare Mahkemesi Beşinci Vergi Dava Dairesince gereği görüldü: İstinaf başvurusuna konu karar usul ve hukuka uygun olup kaldırılmasını gerektiren bir neden bulunmadığından **istinaf başvurusunun reddine**, 157,50-TL istinaf başvuru harcı ve 73,00-TL posta ücretinin istinaf başvurusunda bulunan üzerinde bırakılmasına, 54,40-TL maktu karar harcının istinaf başvurusunda bulunan taraftan alınması için müzekkere yazılmasına, artan posta ücretinin ilgilisine iadesine 21/12/2020 tarihinde kesin olarak oybirliğiyle karar verildi.

BAŞKAN
HASAN ERDEM
32678

Üye
HÜSEYİN OZAN ÜLKÜ
38459

Üye
OSMAN ALA
118412

O.A.M.T.-18/01/2021

1/1

UYAP Bilişim Sistemindeki bu dokümana <http://vatandas.uyap.gov.tr> adresinden zfcjUkrI - MBRCb+r - kw7mXFe - VDeJtA= ile erişebilirsiniz.

T.C. 01.04.2020
2020/107

KOCAELİ
1. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO : 2019/782
KARAR NO : 2020/107

DAVACI : 31.BÖLGE KOCAELİ ECZACI ODASI
VEKİLİ : AV. GÜNGÖR TANRIVERDİ
Mustafa Kemal Mah.2079 Cad.Via Green Plaza A Blok 6.Kat No: 2/30
Çankaya/ANKARA -UETS[16911-19786-80061]
DAVALI : KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYE BAŞKANLIĞI
VEKİLİ : AV. HANDE TEKAY GÖKSU
Kocaeli Büyükşehir Belediyesi Hukuk Müşavirliği Oramiral Salim
Dervişoğlu Cd. Fuar Yarı 41040 İzmit /KOCAELİ

DAVANIN ÖZETİ : Davacı tarafından, eczane tabelalarından ve "E" logolu ışıklı levhalardan ilan ve reklam vergisi alınması yönündeki işlem ve uygulamanın iptali için Ankara 2. Noterliğinin 19/04/2019 tarih ve 8594 yevmiye numaralı ihtarnamesi ile yapılan başvurunun zımnen reddine ilişkin davalı idare işleminin; eczanelerde eczane levhalarının ve "e" logolarının bulunmasının yasal bir zorunluluk olup, bunlardan vergi alınmasının hukuka aykırı olduğu, eczanelerin kamu sağlığının korunması amacıyla yönelik sağlık kuruluşları olduğu ve vatandaşların kolayca ve etkin biçimde hizmete ulaşması için eczane adının ve "e" logolarının eczanelerde bulunması zorunluluğu getirildiği, söz konusu tabelaların ilan ve reklam unsuru taşımadığı, Kocaeli Eczacı Odası'nın kamu kurumu niteliğinde ve tüzel kişiliğe sahip bir meslek örgütü olduğu, eczacıların hak, hukuk ve menfaatlerini müdafaa etmek durumunda olduğu, emsal mahkeme kararlarının dava konusu vergilerin hukuka aykırı olarak alındığını ve kaldırılması gerektiğini gösterdiği belirtilerek iptali istenilmektedir.

SAVUNMANIN ÖZETİ : Usul yönünden; kanuni sürelerle riayet edilmemişse, davanın süre yönünden reddinin talep edildiği, davacının talebinin, eczane tabelalarından ve "E" logolu ışıklı levhalardan ilan ve reklam vergisi alınmaması yönünde genel bir talep olduğu, yapılan başvurunun davacının hukuki durumunda değişiklik meydana getirmediğinden, ortada idari davaya konu olabilecek bir işlem bulunmadığı, esas yönünden; her ne kadar Eczacılar ve Eczaneler Hakkında Yönetmeliğin ilgili maddesi uyarınca eczanelere levha zorunluluğu getirilmiş olsa da, bu durumun vergi mükellefiyetini ve verginin konusunu ortadan kaldırmadığı, ayrıca 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nda eczane levhaları için muafiyet/istisna tanınmadığı, davacının iddia ettiği "E" logolu ışıklı levhaları için vergilendirme işleminin uygulanmadığı, sadece eczane ve işletme adı taşıyan ilan ve reklam unsuru içeren levhaların vergilendirildiği, yapılan işlemlerin mevzuata uygun olduğu belirtilerek davanın reddi gerektiği savunulmuştur.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Karar veren Kocaeli 1. Vergi Mahkemesi'nce dava dosyası incelenerek işin gereği görüldü:

Dava; davacı tarafından, eczane tabelalarından ve "E" logolu ışıklı levhalardan ilan ve reklam vergisi alınması yönündeki işlem ve uygulamanın iptali için Ankara 2. Noterliğinin 19/04/2019 tarih ve 8594 yevmiye numaralı ihtarnamesi ile yapılan başvurunun zımnen reddine ilişkin davalı idare işleminin iptali istemiyle açılmıştır.

Türk Eczacıları Deontoloji Tüzüğü'nün 1. maddesinde; eczacıların, deontoloji bakımından uymak zorunda oldukları ilke ve kuralların bu Tüzükte gösterildiği, 9. maddesinde de; eczacının, yapacağı yayınlarda eczacılık mesleğinin şerefini üstün tutmak zorunda olduğu, yazı veya sözle veya her ne şekilde ve suretle olursa olsun kendi reklamını yapamayacağı; iş kağıtlarına ve faturalara reklam mahiyetinde ibareler koyamayacağı, müessesesine koyduğu tabelaya ancak kendisinin adı ve soyadı ile eczane kelimesinden ve reklam mahiyetinde olmamak şartıyla buna eklenebilecek kelime veya ibareden kurulu eczanenin adını yazılabileceği hüküm altına alınmıştır.

T.C.
KOCAELİ
1. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO : 2019/782
KARAR NO : 2020/107

Eczacılar ve Eczaneler Hakkında Yönetmeliğin "Tanımlar" başlıklı 4. maddesinin (ç) bendinde; eczacılık, hastalıkların teşhis ve tedavisi ile hastalıklardan korunmada kullanılan tabii ve sentetik kaynaklı ilaç hammaddelerinden değişik farmasötik tipte ilaçların hazırlanması ve hastaya sunulması; ilacın analizlerinin yapılması, farmakolojik etkisinin devamlılığı, emniyeti, etkililiği ve maliyeti bakımından gözetimi; ilaçla ilgili standardizasyon ve kalite güvenliğinin sağlanması ve ilaç kullanımına bağlı sorunlar hakkında hastaların bilgilendirilmesi ve çıkan sorunların bildiriminin yapılmasına ilişkin faaliyetleri yürüten sağlık hizmeti olarak, (d) bendinde ise; eczane, bir eczacının sahip ve mesul müdürlüğünde, Kanuna göre açılmış sağlık hizmeti sunan sağlık kuruluşu olarak tanımlanmıştır.

Aynı Yönetmeliğin "Eczane ismi, levhası ve vitrini" başlıklı 25. maddesinin 2 numaralı fıkrasında; eczanelerin görülebilir cephelerinden en az birine ve eczane olarak kullanılacak yerin sınırları içerisinde kalmak kaydıyla, eczanenin adını gösterir, özellikleri Türk Eczacıları Birliği tarafından standardize edilmiş ışıklı veya ışısız levha konulacağı, 3 numaralı fıkrasında da; eczanelerin dış cephesine, asgarî ve azamî ebatları ile renkleri Türk Eczacıları Birliği tarafından belirlenen standartlarda, iki cepheden kolayca görülecek yükseklikte olmak kaydıyla "E" logolu ışıklı levha konulacağı kurala bağlanmıştır.

Dosyanın incelenmesinden; davacı tarafından, eczane tabelalarından ve "E" logolu ışıklı levhalardan ilan ve reklam vergisi alınması yönündeki işlem ve uygulamanın iptali için Ankara 2. Noterliğinin 19/04/2019 tarih ve 8594 yevmiye numaralı ihtarnamesi ile yapılan başvurunun zımnen reddine ilişkin davalı idare işleminin iptali istemiyle bakılan davanın açıldığı anlaşılmaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinin değerlendirilmesinden; özel kişiler eliyle işletilen eczanelerin, ticari bir müessese niteliği bulunmakla birlikte esasen kamu sağlığının korunması amacına yönelik eczacılık faaliyeti yürütülen sağlık kuruluşları olduğu, kamu düzeni ve yararı ile doğrudan ilgisi nedeniyle söz konusu faaliyetin, hizmetten yararlanan bireylerin korunması, kolayca ve etkin bir şekilde hizmete ulaşabilmesi amacıyla belli kurallara bağlandığı, bu kapsamda, eczane adını gösterir tabela ile "E" logolarının eczanelerde bulundurulması zorunluluğu getirildiği görülmektedir.

Somut olayda; eczaneler tarafından kullanılan ve bireylerin eczaneler tarafından sunulan sağlık hizmetlerinden kolay ve etkin şekilde yararlanabilmesini amaçlayan eczane adını gösterir tabela ile "E" logolarının kullanımının zorunlu olduğu ve bunların reklam ve ilan amacı taşımadığı anlaşıldığından, dava konusu işleminde hukuka uyarlık görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle, dava konusu işlemin **iptaline**, aşağıda dökümü yapılan 213.25TL yargılama gideri ile AAÜT uyarınca belirlenen 1.700,00TL vekalet ücretinin davalı idareden alınarak davacıya verilmesine, artan posta ücretinin kararın kesinleşmesinden sonra davacıya iadesine, kararın tebliğ tarihini izleyen günden itibaren **otuz (30) gün** içerisinde İstanbul Bölge İdare Mahkemesi nezdinde istinaf yolu açık olmak üzere 04/02/2020 tarihinde oybirliğiyle karar verildi.

Başkan
SAMET KARAKAYA
107226

Üye
SİBEL ŞUMAN
192019

Üye
UMUR BİLGİNER
191808

YARGILAMA GİDERLERİ	:	
Başvurma Harcı	:	44,40 TL
Vekalet Harcı	:	6,40 TL
Posta Gideri	:	162,45 TL
TOPLAM	:	213,25 TL