

T.C.
ADANA
1. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO : 2019/457
KARAR NO : 2019/806

DAVACI : ADANA 4. BÖLGE ECZACI ODASI BAŞKANLIĞI
VEKİLİ : AV. ALİ İHSAN ŞENEL

DAVALI : ADANA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYE BAŞKANLIĞI
VEKİLİ : AV. AYŞE DENİZ
Adana Büyükşehir Belediyesi Hukuk Müşavirliği
Seyhan/ADANA

DAVANIN ÖZETİ : Davacı Oda'ya üye eczanelerde mevcut eczane adını gösterir tabela ile ışıklı "E" logolarından ilan ve reklam vergisi alınmaması istemiyle yapılan başvurunun reddine dair 18/10/2018 tarih ve 37711 sayılı davalı idare işleminin; eczanelerin adlarının yazılı olduğu tabelaların ve "E" logolarının kullanımının kamu yararı adına bireylerin korunması ve sağlık hizmetlerine etkin ve kolay şekilde ulaşması amacıyla zorunlu olduğu, bu zorunluluğun kanuni düzenlemelerden kaynaklandığı, ilan ve reklam amacı taşımadığı, kullanımı kanunen zorunluluk teşkil eden tabela ve logolardan ilan ve reklam vergisi alınmasının hukuka aykırı olduğu, idarece yapılan işlemlerin haksız ve hukuka aykırı olduğu ileri sürülerek iptali, öncelikli olarak yürütmesinin durdurulması istenilmektedir.

SAVUNMANIN ÖZETİ : Usul yönünden davanın idare mahkemesinin görevine girdiği, ayrıca davanın süre aşımı nedeniyle reddinin gerektiği, esas yönünden ise 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 14. maddesinde; vergi alınmayacak ilan ve reklamların sayıldığı, idari yargı yetkisinin hukuka uygunluk denetimi ile sınırlı olduğu ve yerindelik denetimi yapılamayacağı, 12.04.2014 tarih ve 28970 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Eczacılar ve Eczaneler Hakkında Yönetmeliğinin 25'inci maddesinin 2'nci 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 ışiksiz levha konulacağı, 3'üncü fıkrasında ise Eczanelerin bulunduğu parsel sınırları içinde olması kaydıyla, asgarî ve azamî ebatları ile renkleri Türk Eczacıları Birliği tarafından belirlenen standartlarda, iki cepheden kolayca görülecek yükseklikte olmak kaydıyla "E" logolu ışıklı levha konulur. Eczanelerin önüne, cadde ve sokaklara seyyar veya totem tabela, afiş ve benzeri gibi haksız rekabet oluşturacak tabela ve cisimler konulamaz." denildiği, buradaki düzenlenmenin amacının eczanelerin kullanacakları tabelalara bir standart getirilerek haksız rekabetin önlenmesinin sağlanması olduğu, bu durumun eczanelerin kamu yararına çalışan bir kuruluş olmadığı, faaliyetlerini ticari kazanç amacıyla yaptığı, tabela kullanarak reklam yapmalarının amacının firmaların görünürlüğü ve bilinirliğinin artırmak olduğundan ve bunun da amacının kamu yararı değil gelir elde edilmesi olarak değerlendirildiğinden eczacıların kullanmış oldukları tabelalardan yasal mevzuat gereği reklam vergisi alınmasında hukuka aykırılık bulunmadığından davanın reddinin gerektiği, ayrıca yürütmenin durdurulması kararı verilmesinin şartları oluşmadığından yürütmenin durdurulması isteminin de öncelikli olarak reddinin gerektiği savunulmaktadır.

T.C.
ADANA
1. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO : 2019/457

KARAR NO : 2019/806

TÜRK MİLLETİ ADINA

Karar veren Adana 1. Vergi Mahkemesi'nce, Mahkememizin 01/11/2018 gün ve 2018/635 Esas, 2018/670 sayılı kararının Konya Bölge İdare Mahkemesi 2.Vergi Dava Dairesi'nin 30/04/2019 gün ve 2018/1287 Esas, 2019/516 sayılı kararı ile bozulması üzerine bakılan davada, dava dosyası tekemmül ettiğinden davacının yürütmenin durdurulması istemi hakkında hüküm kurulmasına gerek görülmemiş olup, davanın konusu, davacı oda üyelerinin eczane adlarını gösterir tabela ile "E" logoları üzerinden ilan ve reklam vergisi alınmaması talebiyle davalı idareye yapılan başvurunun reddine dair 18/10/2018 tarih ve 37711 sayılı işlemin iptaline ilişkin olduğundan ve söz konusu işleme karşı 25/10/2018 tarihinde dava açıldığı görüldüğünden davalı idarenin görev ve süre aşımı itirazı yerinde görülmemekle işin esasına geçildi.

Dava; davacı Odanın üyesi bulunan eczanelerde mevcut eczane adını gösterir tabela ile "E" logolarından ilan ve reklam vergisi alınmaması yönünde yapılan başvurunun reddine dair 18.10.2018 tarih ve 37711 sayılı 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.

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 bildirimine 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 sadece görülebilir cephelerinden birine ve eczane olarak kullanılacak yerin sınırları içerisinde kalmak kaydıyla, eczanenin adını gösterir, özellikleri Türk Eczacıları Birliği tarafından standardize edilmiş ışıklı veya ışiksiz 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; eczanelerde mevcut eczane adını gösterir tabela ile "E" logolarının, ilan ve reklam içermediği ve zorunlu olarak eczanelerde bulundurulmaları gerektiği ileri sürülerek, bunlardan ilan ve reklam vergisi alınmaması yönünde yapılan

T.C.
ADANA
1. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO : 2019/457
KARAR NO : 2019/806

02.08.2018 tarih ve 2018/1199 sayılı başvurunun, 18.10.2018 tarih ve 37711 sayılı davalı idare işlemi ile reddi üzerine 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 ulaşılabilmesi 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; davanın kabulüne, dava konusu işlemin iptaline, aşağıda dökümü yapılan 276,85-TL yargılama gideri ile Avukatlık Asgari Ücret Tarifesi uyarınca davacı lehine takdir edilen 1.512,00-TL vekalet ücretinin davalı idare tarafından davacı tarafa ödenmesine, 492 sayılı Harçlar Kanunu uyarınca davalıdan maktu 44,40-TL karar harcının tahsili için ilgili vergi dairesi müdürlüğüne harç tahsil müzekkeresi yazılmasına, artan posta ücretinin kararın kesinleşmesinden sonra davacıya iadesine, kararın tebliğini izleyen günden itibaren otuz (30) gün içinde Konya Bölge İdare Mahkemesi nezdinde istinaf yolu açık olmak üzere, 10/09/2019 gününde oy birliğiyle karar verildi.

Başkan	Üye	Üye
ŞEBNEM ERDOĞAN	ABDURRAHMAN GÜLER	BÜLENT İNAN
37839	165730	182261

YARGILAMA GİDERLERİ		:
Başvurma Harcı :	35,90 TL	
Vekalet Harcı :	5,20 TL	
Dosya Masrafı :	1,00 TL	
Posta gideri :	62,70 TL	
TOPLAM :	104,80 TL	

İSTİNAF AŞAMASI

(Davacı)	
Başvuru Harcı :	103,90 TL
Posta Gideri :	66,40 TL
Dosya Gömleği :	1,75 TL
TOPLAM :	172,05 TL

GENEL TOPLAM : 276,85 TL