



Sayı : 87203313-5060-E.2226
Konu : Eczane Tabelaları ile "E" Logolarından
İlan ve Reklam Vergisi Alınmaması Hk.

31/07/2018

T.C.
ANKARA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYE BAŞKANLIĞI
Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı
Gelirler Şube Müdürlüğü

Eczacılar ve Eczaneler Hakkında Yönetmeliğin "Eczane ismi, levhası ve vitrini" başlıklı 25. Maddesinin 2. 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 ışıksız levha konulur."

Hükmü mevcuttur. Aynı maddenin 3. Fıkrası ise;

"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 konulur."

Hükmünü içermektedir.

Eczacılar ve Eczaneler hakkındaki mevzuat hükümleri dikkate alındığında, Eczanelerin kamu sağlığının korunması amacına yönelik sağlık kuruluşları olduğu ve vatandaşların kolayca ve etkin biçimde hizmete ulaşması için eczane adını ve "E" logoların eczanelerde bulunması zorunluluğu getirildiği son derece açıktır.

Bu nedenle, Eczanelerden, Eczane adını gösterir tabela ile "E" logolarından İlan ve Reklam Vergisi alınması hukuka uygun değildir.

Nitekim, 7. Bölge Bursa Eczacı Odası tarafından Bursa Büyükşehir Başkanlığı aleyhine Eczanelerden, Eczane adını gösterir tabela ile "E" logolarından İlan ve Reklam Vergisi alınmaması yönünde yapmış olduğu başvurunun reddi nedeniyle açılan davada, T.C. Bursa 1. Vergi Mahkemesinin 2017/588 Esas 2018/485 Karar sayılı ve 13.03.2018 günlü kararında;

"somut olayda, eczaneler tarafından kullanılan ve bireylerin eczaneler tarafından sunulan sağlık hizmetlerinden kolay ve etkin şekilde yararlanabilmesini amaçlayan eczane adını gösterir tabela ile "E" logoların kullanımının zorunlu olduğu ve bunların reklam ve ilan amacı taşımadığı anlaşıldığından, dava konusu işlemde hukuka uyarlılık bulunmamıştır"

Denilerek, Eczane adını gösterir tabela ile "E" logolarından İlan ve Reklam Vergisi alınmaması yönünde yapmış olduğu başvurunun reddine ilişkin işlemi iptal etmiştir. T.C. Bursa 1. Vergi Mahkemesinin 2017/588 Esas 2018/485 Karar sayılı ve 13.03.2018 günlü kararı, İstanbul Bölge İdare Mahkemesi, beşinci Vergi Dairesinin 2018/6734 Esas, 2018/5640 Karar sayılı kararı ile ONAYLANARAK KESİNLEŞMİŞTİR.

Yukarıdaki açıklamalar ve T.C. Bursa 1. Vergi Mahkemesinin 2017/588 Esas 2018/485 Karar sayılı ve 13.03.2018 günlü kesinleşmiş yargı kararı gereğince; Sağlık sunucusu olan ve



TÜRK ECZACILARI BİRLİĞİ II. BÖLGE
ANKARA ECZACI ODASI

www.aeo.org.tr

Kamu hizmeti veren Eczanelerde, Eczane Levhalarının ve "E" logolarının bulunması yasal bir zorunluluk olup, reklam, ilan veya tanıtım olarak değerlendirilmesi hukuken mümkün değildir.

Bu nedenle Ankara Büyükşehir Belediye Başkanlığı'nca eczane tabelaları ve "E" logolarından vergi alınması yönündeki işlem ve uygulamalarına son verilmesini, iş bu talebimizin yazılı olarak cevaplandırılması hususunu saygılarımla arz ve talep ederim.

e-imzalıdır

Prof. Dr. Mustafa ASLAN
Genel Sekreter

Ek :

- 1- T.C. Bursa 1. Vergi Mahkemesinin 2017/588 Esas 2018/485 Karar sayılı ve 13.03.2018 günlü karar (3 sayfa)
- 2- İstanbul Bölge İdare Mahkemesi, beşinci Vergi Dairesinin 2018/6734 Esas, 2018/5640 Karar sayılı ONAMA kararı (2 sayfa)

Evrakı Doğrulamak İçin : <https://ebys.aeo.org.tr/enVision/Dogrula/6L1237>



**T.C.
BURSA**

1. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO : 2017/588

KARAR NO : 2018/485

DAVACI : 7. BÖLGE BURSA ECZACI ODASI

VEKİLİ : AV. İRFAN PELVAN

Odunluk Mah. Akademi Cad. No:2/C Zeno Center Kat:4/19
Nilüfer/BURSA

DAVALI : BURSA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYE BAŞKANLIĞI

VEKİLLERİ : AV. CEMİLE ERKAN

Büyükşehir Belediyesi Başkanlığı Hukuk Müşavirliği /BURSA

DAVANIN ÖZETİ : Davacı Odamın üyesi eczanelerde mevcut eczane adını gösterir tabela ile "E" logolarından ilan ve reklam vergisi alınmaması yönünde yapılan başvurunun reddine dair 26.04.2017 tarih ve 71243 sayılı davalı idare işleminin; Oda üyesi eczanelerde bulunan "eczane adını gösterir" tabela ile "E" logolarının ilan ve reklam vergisine tabi olduğu belirtilerek üyeleri adına ilan ve reklam vergisi tahakkuku yapıldığı, 12.04.2014 tarih ve 28970 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Eczacılar ve Eczaneler Hakkında Yönetmeliğin 25. maddesi uyarınca eczane adını gösterir ışıklı veya ışıksız levhalar ile "E" logolu ışıklı levhaların zorunlu olarak eczanelerde bulundurulması gerektiği, söz konusu tabela ve logoların ilan veya reklam unsurları taşımadığı, Türk Eczacılar Birliği'nin "E" ışıklı levhalardan ilan vergisi alınmayacağına dair Bölge Eczacı Odalarına gönderdiği yazının ekinde yer alan İçişleri Bakanlığı ve Maliye Bakanlığı'nun görüş yazılarında da bu levhalardan ilan vergisi alınmaması gerektiğinin belirtildiği ileri sürülerek iptali istenilmektedir.

SAVUNMANIN ÖZETİ : 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7/g maddesi ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15. maddesi uyarınca, ilân ve reklam asılacak yerleri ve bunların şekil ve ebadını belirleme yetkisinin Belediyelere verildiği, 12.04.2014 tarih ve 28970 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Eczacılar ve Eczaneler Hakkında Yönetmeliğinin 25. maddesi 3. fıkrası dikkate alınarak oluşturulan Bursa Büyükşehir Belediyesi İlan ve Reklam Uygulama Yönetmeliği'nin 11. maddesinin 8. fıkrası ile; "Nöbetçi eczaneler, hafta içi eczanelerin kapanış saatinden açılış saatine, hafta sonu ve resmi tatil günlerinde sabah eczanelerin açılış saatinden itibaren 24 saat, nöbetçi eczaneye en yakın olan Bursa Büyükşehir Belediyesi denetim, uygulama ve sorumluluk alanında bulunan caddeye en çok 2 adet seyyar nöbetçi eczane tabelası koyabilir. Ayrıca her cephede bir adet olmak üzere maksimum 0.50 m. genişliğinde, 0.70 m. boyunda ve 0.20 m. derinliğinde boyutlara sahip dik, ışıklı çıkma panoyu sallanır olmaması ve cephe reklam elemanına sabit olması şartıyla kullanabilirler. Bu panoların yerden yüksekliği en düşük 2.20 m. olacaktır." hükmünün getirildiği, 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, iptali istenen işlemin usul ve yasaya uygun olduğu belirtilerek davanın reddi gerektiği savunulmaktadır.

T.C.

BURSA

1. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO : 2017/588

KARAR NO : 2018/485

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Bursa 1. Vergi Mahkemesi'nce, önceden belirlenen gün ve saatte yapılan duruşmaya davacıyı temsilen Av. İrfan PELVAN ile davalı idareyi temsilen Av. Hatice KÖSE'nin geldiği görüldükçe usulüne uygun duruşma yapıldıktan sonra dosya incelendi ve gereği görüldü:

05.05.2017 tarihinde tebliğ edilen dava konusu işleme karşı 12.05.2017 tarihinde kayıtlara giren dilekçe ile dava açılmış olduğundan, davalı idarenin süreç aşımı itirazı yerinde görülmeyle işin esasına geçildi.

Dava; davacı Odamın üyesi eczanelerde mevcut eczane adını gösterir tabela ile "E" logolarından ilan ve reklam vergisi alınmaması yönünde yapılan başvurunun reddine dair 26.04.2017 tarih ve 71243 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 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 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 ışıksız 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 21.03.2017 tarihli başvurunun, 26.04.2017 tarih ve 71243 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

T.C.
BURSA

1. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO : 2017/588

KARAR NO : 2018/485

bireylerin korunması, kolayca ve etkin bir şekilde hizmete ulaşılabilmesi amacıyla belli kurallara bağlandı, 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 218,55-TL yargılama gideri ile Avukatlık Asgari Ücret Tarifesi uyarınca davacı lehine takdir edilen 1.660,00-TL vekalet ücretinin davalı idare tarafından davacı tarafa ödenmesine, 492 sayılı Harçlar Kanunu uyarınca davalıdan maktu 35,90 TL karar harcı alınmasına, davanın başında fazladan alındığı anlaşılan 31,40 TL karar harcı ve 51,70 TL YD harcı ile yargılama giderleri avansından artan kısmın kararın kesinleşmesinden sonra davacıya iadesine, bu karara karşı kararın tebliğini takip eden günden başlamak üzere otuz (30) gün içerisinde İstanbul Bölge İdare Mahkemesi nezdinde istinaf yolu açık olmak üzere 13/03/2018 tarihinde oybirliğiyle karar verildi.

Başkan
EMİNE NURAY BİLGİLİ
26772

Üye
MUSTAFA YILMAZ
165705

Üye
AHMET GÜNGÖR
191929

YARGILAMA GİDERLERİ:

Başvurma Harcı	31,40-TL
Dosya Gideri	0,75-TL
Vekalet Harcı	4,60-TL
Posta Ücreti	+ 181,80-TL
TOPLAM	218,55-TL

BÖLGE İDARE MAHKEMESİ
BEŞİNCİ VERGİ DAVA DAİRESİ

ESAS NO : 2018/6734

KARAR NO : 2018/5640

İSTİNAF BAŞVURUSUNDA

BULUNAN (DAVALI)

VEKİLLERİ

: BURSA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYE BAŞKANLIĞI

: AV. CEMİLE ERKAN

Zafer Mah. Ankara Yolu Cad. C Blok Kat:3 No:1
Osmangazi/BURSA

KARŞI TARAF (DAVACI)

VEKİLİ

: 7. BÖLGE BURSA ECZACI ODASI

: AV. İRFAN PELVAN

Odunluk Mah. Akademi Cad. No:2/C Zeno Center
Kat:4/19 Nilüfer/BURSA

İSTEMİN ÖZETİ

: Davacı Odanın üyesi eczanelerde mevcut eczane adını gösterir tabela ile "E" logolarından ilan ve reklam vergisi alınmaması yönünde yapılan başvurunun reddine dair 26.04.2017 tarih ve 71243 sayılı davalı idare işleminin iptali istemiyle açılan davanın; 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 işlemde hukuka uyarlık görülmediği gerekçesiyle kabulüne ilişkin 13/03/2018 gün ve E: 2017/588, K: 2018/485 sayılı Bursa 1. Vergi Mahkemesi kararının; yöntem ve yasaya aykırılık taşıdığı, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7/g maddesi ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15. maddesi uyarınca, ilân ve reklam asılacak yerleri ve bunların şekil ve ebadını belirleme yetkisinin Belediyelere verildiği, 12.04.2014 tarih ve 28970 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Eczacılar ve Eczaneler Hakkında Yönetmeliğinin 25. maddesi 3. fıkrası dikkate alınarak oluşturulan Bursa Büyükşehir Belediyesi İlan ve Reklam Uygulama Yönetmeliği'nin 11. maddesinin 8. fıkrası ile; "Nöbetçi eczaneler, hafta içi eczanelerin kapamış saatinden açılış saatine, hafta sonu ve resmi tatil günlerinde sabah eczanelerin açılış saatinden itibaren 24 saat, nöbetçi eczaneye en yakın olan Bursa Büyükşehir Belediyesi denetim, uygulama ve sorumluluk alanında bulunan caddeye en çok 2 adet seyyar nöbetçi eczane tabelası koyabilir. Ayrıca her cephede bir adet olmak üzere maksimum 0.50 m. genişliğinde, 0.70 m. boyunda ve 0.20 m. derinliğinde boyutlara sahip dik, ışıklı çıkma panoyu sallanır olmaması ve cephe reklam elemanına sabit olması şartıyla kullanılabilirler. Bu panoların yerden yüksekliği en düşük 2.20 m. olacaktır." hükmünün getirildiği, 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, iptali istenen işlemin usul ve yasaya uygun olduğu iddialarıyla 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 6545 sayılı Kanunun 19. maddesi ile değişik 45. maddesi uyarınca istinaf yoluyla kaldırılmasına ve davanın reddi yolunda karar verilmesi isteminden ibarettir.

SAVUNMANIN ÖZETİ

: Yöntem ve Yasaya uygun nitelik taşıyan Vergi Mahkemesi kararına yönelik davalı istinaf başvurusunun reddi gerektiği yolundadır.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Karar veren İstanbul Beşinci Vergi Dava Dairesince, dava dosyasında ki tüm bilgi ve belgeler ile davalı idarenin istinaf başvuru dilekçesi, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 6545 sayılı Kanunun 19. maddesi ile değişik 45. maddesi uyarınca işin gereği görüldü:

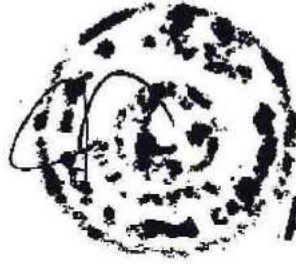
**BÖLGE İDARE MAHKEMESİ
BEŞİNCİ VERGİ DAVA DAİRESİ****ESAS NO : 2018/6734****KARAR NO : 2018/5640**

İstinaf başvurusuna konu Bursa 1. Vergi Mahkemesi'nin 13/03/2018 gün ve E: 2017/588, K: 2018/485 sayılı kararında Kanunun 45/4. maddesinde sayılan kaldırma nedenlerinin bulunmadığı anlaşıldığından ve başvuru dilekçesinde ileri sürülen iddialar da söz konusu kararın kaldırılmasını sağlayacak nitelikte görülmediğinden aynı kanunun 45/3. maddesi uyarınca istinaf başvurusunun REDDİNE, istinaf aşamasında yapılan 103,90-TL istinaf başvurma harcı ile 87,00-TL yargılama giderinin istinaf başvurusunda bulunan davalı idare üzerinde bırakılmasına, davalı belediyeden 35,90-TL maktu karar harcı alınması için Bursa Vergi Dairesi Başkanlığına harç tahsil müzekkeresi yazılmasına, artan posta ücretinin hükmün kesinleşmesinden sonra taraflara iadesine, kararın taraflara tebliği için dosyanın Mahkemesine gönderilmesine, temyizi kabil olmamak üzere kesin olarak 19/06/2018 tarihinde oybirliğiyle karar verildi.

Başkan V.
MEHMET ALİ DAĞDAŞ
32702

Üye
HÜSEYİN OZAN ÜLKÜ
38459

Üye
MUSTAFA DOĞAN
37816

**ASLI GİBİDİR**

M.D.-O.P 27/06/2018