

**T.C.**  
**TEKİRDAĞ**  
**VERGİ MAHKEMESİ**

**ESAS NO** : 2021/71  
**KARAR NO** : 2021/428

**DAVACI** : TEB 19 BÖLGE ECZACI ODASI  
**VEKİLİ** : AV. AYKUT ÖZGEL  
-UETS[16066-60236-49825]

**DAVALI** : TEKİRDAĞ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYE BAŞKANLIĞI  
**VEKİLİ** : AV. FİGEN KOCAAĞALAR  
Tekirdağ Büyükşehir Belediye Başkanlığı 1. Hukuk Müşavirliği  
Süleymanpaşa/TEKİRDAĞ

**DAVANIN ÖZETİ** : Davacı vekili tarafından, davacı odaya kayıtlı eczanelerin , eczane adını gösterir levha ve vitrininden ilan ve reklam vergisi alınmaması yönünde yapılan başvurunun reddine dair Tekirdağ Büyükşehir Belediye Başkanlığının 21/01/2021 tarih ve 4920 sayılı işleminin; eczanelerin özel işletmeler olmasına rağmen mahiyeti gereği kamu sağlığı için faaliyet gösteren bu sebeple kamu yararına hizmet eden sağlık kuruluşları olduğu, yapılan hizmetin kamu yararı ve kamu hizmeti özelliği nedeniyle eczanelerin tabela bulundurmamak zorunda olduğu, bu tabelaların da reklam ve ilan amacı taşımadığı ve hukuka aykırı olduğu iddia edilerek iptali istenilmektedir.

**SAVUNMANIN ÖZETİ** : Talep konusu ilan ve reklam vergilerinin 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu , 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'ndaki düzenlemeler uyarınca alındığı, işyeri unvanını, işin mahiyetini belli eder nitelikteki ibareleri içeren tabelaların , 2464 sayılı Kanun'un 14.maddesinin 5.fıkrasında belirtildiği üzere, tabela alanının 1/2 metrekaresinin üstünde olmak kaydıyla, tabelada işin mahiyetinin yer alması, ilan reklam vergisi mükellefiyeti anlamında yeterli olup görülen işin kamu hizmeti mahiyetinde olması veya mesleki reklam yasağı sebebiyle reklam addedilen ibarelerin kullanılmamış olmasının ilan ve reklam vergisi anlamında bir muafiyet tanımadığı gibi eczaneler için de düzenlenmiş ayrı bir muafiyetin bulunmadığı ve dava konusu işlemin hukuka uygun olduğu belirtilerek davanın reddi gerektiği savunulmaktadır.

**TÜRK MİLLETİ ADINA**

Karar veren Tekirdağ Vergi Mahkemesi'nce, dava dosyası incelenerek işin gereği görüldü:

Dava, davacı odaya kayıtlı eczanelerin , eczane adını gösterir levha ve vitrininden ilan ve reklam vergisi alınmaması yönünde yapılan başvurunun reddine dair Tekirdağ Büyükşehir Belediye Başkanlığının 21/01/2021 tarih ve 4920 sayılı işleminin iptali istemiyle açılmıştır.

6197 sayılı Eczacılar ve Eczaneler Hakkında Kanunu'nun 5. maddesinin 2. fıkrasında; eczane açmak, devretmek veya başka bir yere nakletmek isteyen eczacıların, bulunduğu ilin sağlık müdürlüğüne dilekçe ile başvuracağı, eczane açmak isteyenlerin belgelerinin tam olması hâlinde ruhsatname düzenleneceği, düzenlenen ruhsatnamelerin Sağlık Bakanlığına, Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumuna ve Türk Eczacıları Birliğine bildirileceği, eczaneler için belediyeden ayrıca bir iş yeri ruhsatı alınması ve belediyeye harç ödenmesi gerekmeyeceği, eczaneler için ayrıca başka herhangi bir kurum veya kuruluştan kayıt veya onay belgesi aranmayacağı belirtilmiştir.

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, mültesesine 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

T.C.  
TEKİRDAĞ  
VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO : 2021/71

KARAR NO : 2021/428

standardizasyon ve kalite güvenliğinin sağlanması ve ilaç kullanımına bağlı sorunlar hakkında hastaların bilgilendirilmesi ve çıkan sorunların bildirimini 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. 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, asgari ve azami ebatları ile renkleri Türk Eczacıları Birliği tarafından belirlenen standartlarda, iki cepheden kolayca görülecek yükseklikte olmak kaydıyla "E" logolu ışıklı levha konulacağı, eczanelerin önüne, cadde ve sokaklara seyyar veya totem tabela, afiş ve benzeri gibi haksız rekabet oluşturacak tabela ve cisimler konulamayacağı, vitrinlere ürün tanıtımı amacıyla levha veya ilan yapıştırmayacağı kurala bağlanmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinin değerlendirilmesinden; özel kişiler eliyle işletilen eczanelerin, ticari bir müessese niteliği bulunmakla birlikte esasen kamu sağlığının korunması amacıyla 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.

Dosyanın incelenmesinden; eczanelerde mevcut eczane adını gösterir levha ve vitrininden, ilan ve reklam içermediği ve zorunlu olarak eczanelerde bulundurulmaları gerektiği ileri sürülerek, bunlardan ilan ve reklam vergisi alınmaması yönünde yapılan 09/12/2020 tarihli başvurunun, 21/01/2021 tarih ve 4920 sayılı davalı idare işlemi ile reddi üzerine bakılan davanın açıldığı anlaşılmaktadır.

Olayda; eczaneler tarafından kullanılan ve bireylerin eczaneler tarafından sunulan sağlık hizmetlerinden kolay ve etkin şekilde yararlanabilmesini amaçlayan eczane adını gösterir levha ve vitrin kullanımının zorunlu olduğu ve bunların reklam ve ilan amacı taşımadığı anlaşıldığından, dava konusu 21/01/2021 tarih ve 4920 sayılı işlemde işleme hukuka uyarlık görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle; **DAVANIN KABULÜNE**, dava konusu işlemin iptaline, aşağıda dökümü yapılan 130,80 TL yargılama gideri ile Avukatlık Asgari Ücret Tarifesine uyarınca belirlenen 2.040,00 TL vekalet ücretinin davalı idareden alınarak davacıya verilmesine, 492 sayılı Harçlar Kanunu uyarınca davalı idareden maktu 59,30 TL karar harcının tahsili için ilgili Vergi Dairesi Müdürlüğüne harç tahsil müzekkeresi yazılmasına, artan posta avansının talep edilmemesi halinde kararın kesinleşmesinden sonra Mahkememizce re'sen davacıya iadesine, kararın tebliğ tarihi izleyen günden itibaren **30 (otuz gün)** içerisinde İstanbul Bölge İdare Mahkemesi nezdinde **istinaf yolu açık** olmak üzere, 28/09/2021 tarihinde oybirliğiyle karar verildi.

Başkan  
ERSİN ERYILMAZ  
118402

Üye  
TUBA ÖZGENÇ  
191988

Üye  
MEHMET BADUR  
191785

YARGILAMA GİDERLERİ	
Başvuru Harcı	59,30 TL
Vekalet Harcı	8,50 TL
Posta Gideri	63,00 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>130,80 TL</b>