

Doğalgazın Havagazı Tüketim Vergisine Tabi Tutulamayacağı

Bu karar; Belediyeye gelen Vergi ve mali yükümlerin kanunla koyulacağı ilkesi karşısında doğalgazın kullanılması bakımından havagazı ile eş değer olarak nitelendirilip nitelendirilmeyeceğine ilişkindir.

T.C.

DANIŞTAY

9. Daire

Esas : 1994/1108

Karar: 1994/5288

Tarih : 22.12.1994

ÖZET: Belediyeye gelen Vergi ve mali yükümlerin kanunla koyulacağı ilkesi karşısında doğalgazın kullanılması bakımından havagazı ile eş değer olarak nitelendirilmesi gereken bir gaz yakıt olduğundan bahisle 2464 s. Belediye Gelirleri Yasasının 34.maddesinde kapsamında Havagazı Tüketim vergisine tabi tutulamayacağı hk.

(2709 sayılı Anayasa. m. 73) (2464 sayılı BGK. m. 34) (213 sayılı VUK. m. 3, 19)

KARAR METNİ:

Temyiz İsteminde Bulunan: ... Belediye Başkanlığı - KOCAELİ

Vekili : Av ...

Karşı Taraf : ...

Vekili : Av ...

İstemin Özeti: Yükümlü şirket tarafından ithal edilip belediye sınırları içerisindeki... satılan doğal gaz için Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyannamesinin verilmemesi nedeniyle 2464 s. Yasanın 34. maddesine istinaden Ocak/1990 dönemi için re'sen tarh edilen Havagazı Tüketim Vergisinin terkinin istemiyle açılan davayı; 2464 s. Belediye Gelirleri Yasasının 34. maddesiyle. 213 s. Vergi Usul Yasasının 3/A ve 19. maddelerinin birlikte incelenmesinden, bir vergi alacağından söz edilebilmesi için vergi kanunlarında bir hükmün bulunması gerektiği, nitekim Anayasa'nın vergilendirme ile ilgili ilkelerini düzenleyen 73/3. maddesinde, vergi ve mali yükümlülüklerin kanunla konulacağı hükmünün yer aldığı, uyuşmazlık konusu olayda, doğalgazın 2464 s. Yasanın 34. maddesinde yer almadığı hususu tartışmasız olup kanunsuz vergi olamayacağından maddede belirtilmeyen doğalgazın 34. madde kapsamında Havagazı Tüketim Vergisine tabi tutulmasının kanuni dayanağının bulunmadığı, davalı idare her ne kadar doğalgazın kullanım gayesi bakımından havagazı ile eş değer olarak nitelendirilmesi gereken bir gaz yakıt olduğundan bahisle 34. madde kapsamına girdiğini iddia etmekte ise de, elde edilmiş ve vasıflan farklı bu iki gazın eş değerde olduğu kabul edilemeyeceği gibi, vergi kanunlarında vergi yükümlülüğü yönünden hakkında hüküm bulunmayan hallerde kıyas yoluyla yorumlanarak genişletmeye gidilmesine olanak bulunmadığından, madde lafzında yer almayan doğalgazın sırf kullanım gayesi esas alınarak 34. madde kapsamında Havagazı Tüketim Vergisine tabi tutulmasının mümkün olmadığı gerekçesiyle kabul ederek, tarhiyatı terkin eden Kocaeli 2. Vergi Mahkemesinin 13.12.1993 tarih ve K:1993/732 s. kararının; 2464 s. Yasa lafzında, doğalgaz yer almamakla birlikte yasa hükümlerinin kıyas ve yorum ile doğrudan doğruya metinde yer almayan konulara da uygulanabileceği, doğalgaz ve havagazının kullanım amacının aynı olduğunun bilirkşi incelemesiyle anlaşılabileceği durumda bilirkşi taleplerinin mahkemece kabul edilmediği ileri sürülerek bozulması istenilmektedir.

Savunmanın Özeti: Kanuni dayanaktan yoksun olan temyiz isteminin reddi gerektiği yolundadır.

Savcı Işın Esen'in Düşüncesi: Temyiz dilekçesinde öne sürülen hususlar. 2577 s. İdari Yargılama Usulü Kanununun 49. maddesinin 1. fıkrasında belirtilen sebeplerden hiçbirisine uymayıp vergi mahkemesince verilen kararın dayandığı hukuki ve kanuni nedenler karşısında, anılan kararın bozulmasını gerektirir nitelikte görülmemektedir.

Açıklanan sebeplerle temyiz isteminin reddiyle vergi mahkemesi kararının onanmasının

uygun olacağı düşünülmektedir.

Tetkik Hakimi Ahmet Pesen''in Düşüncesi: İleri sürülen iddialar usule ve hukuka uygun vergi mahkemesi kararının bozulmasını sağlayacak nitelikte bulunmadığından temyiz isteminin reddi gerekeceği düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Danıştay Dokuzuncu Dairesince işin gereği görüşüldü:

Temyiz edilen Kocaeli 2.Vergi Mahkemesinin 13.12.1993 tarih ve 1993/732 s. kararında. 2577 s. İdâri Yargılama Usulü Yasasının 49. maddesinin 1. fıkrasında sayılan bozma nedenlerinden hiçbirisinin bulunmadığı anlaşıldığından temyiz isteminin reddine, anılan mahkeme kararının onanmasına,

22.12.1994 tarihinde **oybirliği** ile karar verildi.

Kaynak: DKD Sayı 90

Telefon: +90 (312) 473 84 23

E-Posta: mts@mevzuattakip.com.tr

Adres: Çetin Emeç Bulvarı Hürriyet Cad. No: 2/12 Çankaya ANKARA