

Kredi Kartı Hizmetlerinin Tanıtılmasına Ait Bankamatikten Yararlanırken İsimli Broşürlerin İlan Ve Reklam Vergisine Tabi Tutulması

Bu karar; kredi kartı hizmetlerinin tanıtılmasına ait broşürlerin İlan ve Reklam Vergisine tabi tutulup tutulamayacağı hususuna ilişkindir.

T.C.

DANIŞTAY

9. Daire

Esas : 1994/351

Karar : 1994/3352

Tarih : 13.09.1994

ÖZET: Kredi kartı hizmetlerinin tanıtılmasına ait "Bankamatikten Yararlanırken" isimli broşürler, bankamatik kartının kullanmasına ait olarak para yatırma, çekme havale vb. banka hizmetlerinden nasıl yararlanılacağını açıklayan kullanma kılavuzu niteliğinde olduğundan 2464 s. Yasanın 12. maddesi kapsamında düşünülerek İlan ve Reklam Vergisine tabi tutulamayacağı hk.

(2464 sayılı BGK. m. 12, 16)

KARAR METNİ:

Temyiz İsteminde Bulunan : ... A.Ş Genel Müdürlüğü.

Vekilleri : Av. ...

Karsı Taraf : ...

Vekili : Av. ...

İstemın Özeti: Kredi kartı hizmetlerinin tanıtılmasına ait "Bankamatikten Yararlanırken" isimli broşürlere ilişkin ilan ve reklam vergisinin ödenmediğinden bahisle tarh edilen kusur cezalı ilan ve reklam vergisine karşı açılan davayı; dosya içeriği bilgi ve belgelerin incelenmesinden yükümlü Banka Genel Müdürlüğünce tüketici kredisi ve kredi kartı hizmetlerinin tanıtımı ile ilgili broşürlerin bastırılarak Türkiye çapında faaliyet gösteren şubelere gönderildiğinin anlaşıldığı, 2464 s. Belediye Gelirleri Yasanın 16.maddesinde, yükümlülerin ilan ve reklam işini yapmadan önce buna ait beyannamelerini ilgili belediyeye verme zorunluluğu getirildiği bu halde beyannamenin birden fazla belediyeyi ilgilendiren ilan ve reklamlarda ilan ve reklam vergisinin iş bakımından muamelelerin bilfiil toplandığı ve idare edildiği Banka Genel Müdürlüğünün bulunduğu yer belediyesine verilmesi gerektiği, aksi durumda ülke çapında şubeleri bulunan bankanın hangi şubeye ne kadar reklam broşürü gönderildiğinin tespitinin imkânsızlığı sebebiyle uygulamada karışıklıklar meydana geleceği, nitekim benzer olaylarda Danıştay içtihadının da bu yönde olduğu gerekçesiyle reddederek cezalı tarhiyatı tasdik eden Ankara 3. Vergi Mahkemesinin 7.10.1993 tarih ve 1993/1084 s. kararının; olayda broşürlerin dağıtımının yapıldığı hususunda bir belirleme yapılmadığı varsayımdan hareket edildiği, ilan ve reklam vergisinin broşürlerin dağıtıldığı yer belediyesine ödeneceği hususunun 2464 s. Kanununun 16. maddesinin açık hükmü olduğu ileri sürülerek bozulması istemidir.

Savunmanın Özeti: Kanuni dayanaktan yoksun istemin reddi gerekeceği yolundadır.

Savcı Yıldız Öztürk''ün Düşüncesi: Uyuşmazlık, yükümlü banka adına salınan İlan ve Reklam Vergisini onayan Vergi Mahkemesi kararının bozulması isteminden oluşmaktadır.

2464 s. Yasanın 12.maddesinde belediye sınırları ve mücavir alan sınırları içerisinde yapılan her türlü ilan ve reklamın ilan ve reklam vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Olayda ise ilan ve reklam vergisine konu edilen broşürler yükümlü banka tarafından müşterilerinin isteği üzerine verilen Bankamatiklerin kullanma şeklini, ödeme ve havale, para yatırma ve yatırım hesabı işlemlerinin nasıl yapılacağını şematik olarak göstermekte ve bankamatik kartı ile birlikte müşteriye verilmektedir. Bu haliyle broşürler bankanın

reklamı amacıyla değil, bankamatik kullanıcısına kolaylık sağlamak amacıyla yönelik olarak hazırlandığından. 2464 s. Belediye Gelirleri Yasasının 12.maddesi kapsamına sokularak ilan ve reklam vergisi salınmasında isabet görülmemiştir.

Açıklanan sebeplerle yükümlü temyiz isteminin kabulü ile Vergi Mahkemesi kararının bozulmasına karar verilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Tetkik Hakimi Şaban Işık'ın Düşüncesi: İlan ve reklam vergisi konusu kredi kartı hizmetlerinin tanıtımına ait "Bankamatikten Yararlanırken" isimli broşürler bankamatik kartlarının kullanımıyla ilgili olarak verilen hizmetleri açıklayan "kullanma kılavuzu" niteliğinde olup bunların teşhiri 2464 s. Belediye Gelirleri Yasasının 12. maddesi uyarınca ilan ve reklam vergisi konusuna girmeyeceğinden, yapılan tarhiyatta kanuni isabet görülmemiştir.

Bu gerekçe ile vergi mahkemesi kararının bozulması gerektiği düşünülmüştür.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Danıştay Dokuzuncu Dairesince işin gereği görüşüldü:

Uyuşmazlık, kredi kartı hizmetlerinin tanıtılmasına ait "Bankama-tikten Yararlanırken" isimli broşürlere ilişkin ilan ve reklam vergisinin ödenmediğinden bahisle tarhedilen kusur cezalı ilan ve reklam vergisine karşı açılan davayı reddeden vergi mahkemesi kararının bozulması istemidir.

2464 s. Belediye Gelirleri Yasasının 12.maddesinde, belediye sınırları ve mücavir alanları içerisinde yapılan her türlü ilan ve reklamın İlan ve reklam vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

madde hükmüne göre, bu verginin doğabilmesi için teşhir edilen objenin ilan ve reklama yönelik olması gerekir.

Olayda, ilan ve reklam vergisine konu broşürler yükümlü banka tarafından müşterilerinin isteği üzerine bankamatik kartı ile birlikte verilmekte olup; dosya içerisinde örneği mevcut broşürün, bankamatik kartının kullanımına ait olarak para yatırma, çekme, havale, vb. banka hizmetlerinden nasıl yararlanılacağını açıklayan kullanma kılavuzu niteliğinde olduğu anlaşılmıştır.

Bu haliyle broşürler, bankanın reklamı amacıyla değil, bankacılık hizmeti olarak sunulan bankamatik kullanıcıya kolaylık sağlamak amacıyla yönelik olarak verilen bir hizmettir.

Bu durumda."kullanma kılavuzu" niteliği taşıyan broşürlerin. 2464 s. Yasanın 12. maddesi kapsamı içerisinde düşünülerek ilan ve reklam vergisi istenilmesine kanuni olanak bulunmadığından mahkemece davanın reddinde isabet görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle, temyiz isteminin kabulü ile Ankara 3. Vergi Mahkemesinin 7.10.1993 tarih ve 1993/1084 s. kararının bozulmasına dosyanın anılan mahkemeye gönderilmesine 13.9.1994 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