

Serbest Muhasebecilik Faaliyeti İçin Kurulan Şirket Tarafından Açılan Büronun İş Yeri Açma İzni Harcına Tabi Olduğu

Bu karar; serbest muhasebecilik faaliyeti için kurulan şirket tarafından açılan büronun iş yeri açma izni harcına tabi olup olmadığına ilişkindir.

T.C.

DANIŞTAY

9. Daire

Esas : 1995/754

Karar : 1996/1230

Tarih : 03.04.1996

ÖZET : Serbest muhasebecilik faaliyeti için kurulan şirket tarafından açılan büro iş yeri açma izni harcına tabidir.

(2464 sayılı BGK. m. 81, 85) (3568 sayılı YMK. m. 45)

KARAR METNİ:

Temyiz İsteminde Bulunan : ... Belediye Başkanlığı.

Karşı Taraf :

Vekili : Av.

İstemın Özeti: İş yeri açma izin harcı ödenmeden açılan muhasebe bürosunun işyeri açma izin belgesi alınıncaya kadar kapatılması ve para cezası tahsili gerektiğini içeren... Belediye Encümeninin... s. kararının iptali istemiyle açılan davayı, idarenin savunmasında işyeri açma izin belgesi aldığı ve para cezasını da ödediğini belirtmesi sebebiyle bu konuda ayrıca karar verilmesine yer olmadığı, tahsil edilen 18.000.- TL. iş yeri açma izin harcının ise, 2464 s. Yasanın 81. maddesinde, belediye sınırları veya mücavir alanlar içerisinde bir iş yeri açılmasının işyeri açma izin harcına tabi olduğunun hükme bağlandığı, anılan maddeyle açılması ve çalışmaları belediyelerin izin ve denetimine tabi bulunan kasap, lokanta, kahvehane, bakkaliye ve benzeri işyerlerinden iş yeri açma izin harcı alınmasının amaçlandığı, dava konusu iş yeri 3568 s. Kanunun 45. madde hükmü uyarınca kurulan ve serbest meslek faaliyetinin icra edileceği muhasebe bürosu olup meslek odasının izin ve denetimine tabi bulunduğu anlaşıldığı, bu halde belediyenin ruhsat vermekle ve denetlemekle görevli olmadığı bir iş yeri için işyeri açma izin harcı alınmasında kanuni isabet görülmediği, sair yandan davalı idare savunmasında emsal olarak gösterilen Danıştay kararının eczanelerle ilgili olduğu, aynı dairenin avukatlık bürolarının işyeri açma izin harcına tabi olmadığına dair 30.6.1987 tarih ve K:1987/250 s. kararı bulunduğu gerekçesiyle kabul ederek tahsil edilen 18.000.- TL işyeri açma izin harcının ret ve iadesine, işyeri kapatma işlemi hakkında ise ayrıca karar verilmesine yer olmadığına ait 13.9.1994 tarih ve K:1994/896 s. Ankara 8. Vergi Mahkemesi kararının; belediye ve mücavir alanlar içinde açılan bütün işyerleri işyeri açma izin harcına tabi tutulduğundan yükümlü şirket adına 2464 s. Kanunun 81. maddesi uyarınca yapılan işlemde kanuna aykırılık bulunmadığı ileri sürülerek bozulması istenilmektedir.

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

Savcı Yuva Ertan'ın Düşüncesi: Uyuşmazlıkta, muhasebe bürosu sebebiyle tahsil edilen işyeri açma izin harcının iadesi isteğiyle yükümlü şirket tarafından açılan davayı, meslek örgütünün izin ve denetimine tabi olan işyeri için belediyenin ruhsat vermek ve denetlemek görevi olmaması sebebiyle işyeri açma izni harcı alınmasında isabet bulunmadığı gerekçesiyle kabul ederek iadesine karar veren vergi mahkemesi kararının, belediyece temyizen tetkiki istenilmektedir.

2464 s. Belediye Gelirleri Kanununun 81. maddesinde "Belediye sınırları veya mücavir alanlar içerisinde bir iş yeri açılmasının işyeri açma harcına" tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Madde hükmü ile işyeri açma izninin belediye tarafından verilmesi şartı aranmaksızın belediye hudutları ve mücavir alanları içerisinde herhangi bir işyeri açılması halinde işyeri açma izin harcının alınacağı öngörülmüştür.

Aynı kanunun 85. maddesi gereğince çıkarılan ve 21.8.1981 tarih ve 17435 s. Resmi Gazetede yayınlanan yönetmeliğin 10. maddesinde bu harcın uygulanmasında işyerinin; mağaza, yazıhane, idarehane, muayenehane, imalathane, fabrika, şube, depo, otel, kahvehane, eğlence, dinlenme ve spor yerleri, tarla, bağ, bahçe, çiftlik, hayvancılık tesisleri, dalyan ve voli mahalleri, madenler, taşocakları, inşaat şantiyeleri, vapur büfeleri gibi ticari, sınai zirai ve mesleki bir iş ve girişimin yapılmasına ayrılan ya da bu faaliyet, iş ve teşebbüslerde kullanılan yerler olduğu belirtilmiştir.

2464 s. Kanunun 81 inci maddesi ve ilgili yönetmeliğin 10 uncu maddesi hükmü karşısında, anlaşmazlık konusu olayda, açılan işyerinin bağlı bulunduğu meslek örgütünün izin ve denetimine tabi olması, belediyece işyeri açma izni harcı istenmesine engel değildir.

Açıklanan nedenlerle, belediye temyiz isteğinin kabulü ile vergi mahkemesi kararının bozulması gerekeceği düşünülmektedir.

Tetkik Hakimi Demet Ünal'ın Düşüncesi: 2464 s. Kanunun 81. maddesinde belediye sınırları veya mücavir alanlar içerisinde bir işyeri açılmasının işyeri açma izin harcına tabi olduğu hükme bağlanmış olduğundan, belediye sınırları veya mücavir alanda açılacak işyerleri belediyeden izin alsın alması işyeri açma izin harcına tabi tutulması gerekmektedir.

Olayda, muhasebecilik faaliyetinde bulunacak olan yükümlü şirketin bu faaliyetini yürütmek için açtığı muhasebe bürosunun söz konusu harçtan ayırık tutulması mümkün değildir.

Açıklanan sebeple temyiz isteminin kabulü ile mahkeme kararının bozulması gerektiği düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA.

Hüküm veren Danıştay Dokuzuncu Dairesince işin gereği görüşüldü:

Uyuşmazlık, serbest muhasebeci bürolarının açılmasının işyeri açma izin harcına tabi olup olmadığına ait bulunmaktadır.

2464 s. Belediye Gelirleri Yasasının 81. maddesinde, belediye sınırları veya mücavir alanlar içerisinde bir işyeri açılmasının "İşyeri Açma İzin Harcına" tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Madde hükmü ile işyeri açma izninin belediye tarafından verilmesi şartı aranmaksızın belediye hudutları ve mücavir alanlar içerisinde her hangi bir işyeri açılması halinde işyeri açma izin harcının alınacağı öngörülmüştür.

Diğer yandan, anılan Yasanın 85. maddesi gereğince yayımlanan 2464 s. Belediye Gelirleri Yasasının Çeşitli Harçlarla ilgili Hükümlerinin Uygulanmasına Ait Yönetmeliğin 10. maddesinin 1. bendinde belediye sınırları veya mücavir alanlar içerisinde bir işyeri açmanın işyeri açma izni harcına tabi olduğu belirtilmiş olup 2. bendinde ise bu harcın uygulamasında işyerinin; mağaza, yazıhane, idarehane, muayenehane, imalathane, fabrika, şube, depo, otel, kahvehane, eğlence, dinlenme ve spor yerleri, tarla, bağ, bahçe, çiftlik, hayvancılık tesisleri, dalyan ve voli mahalleri, madenler taşocakları inşaat şantiyeleri, vapur büfeleri gibi ticari, sınai, zirai ve mesleki bir faaliyetle başka bir iş ve girişimin yapılmasına ayrılan ya da bu faaliyet, iş ve teşebbüslerde kullanılan yerler olduğu düzenlenmiştir.

Olayda, ... Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odasının izni ile serbest muhasebecilik faaliyeti için kurulan şirket tarafından açılan büronun açıklanan madde hükümleri uyarınca işyeri açma izin harcına tabi tutulması suretiyle işlem tesisinde ve anılan harcın tahsilinde isabetsizlik bulunmamaktadır.

Diğer yandan, mahkeme kararının gerekçesinde avukatlık büroları ile ilgili dairemiz kararından esas ve karar numarası verilmek suretiyle bahsedilmekte ise de, sözü edilen kararın bu konuda olmadığı anlaşılmıştır.

Açıklanan sebeplerle temyiz isteminin kabulü ile Ankara 2. Vergi Mahkemesinin.

13.9.1994 tarih ve K:1994/896 s. kararının bozulmasına, yeniden bir karar verilmek üzere dosyanın anılan mahkemeye gönderilmesine,

03.04.1996 tarihinde **oybirliği** ile karar verildi.

Kaynak: DKD. Sayı 92

Telefon: +90 (312) 473 84 23

E-Posta: mts@mevzuattakip.com.tr

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