

Ürün ve Fiyatlarını Gösteren Derginin İlan ve Reklam Vergisine Tabi Olması

Bu karar; ürün ve fiyatlarını gösteren ve 15 günde bir çıkarılan derginin İlan ve Reklam Vergisine tabi olup olmadığı hususuna ilişkindir.

T.C.

DANIŞTAY

9. Daire

Esas : 1995/2336

Karar : 1997/198

Tarih : 16.01.1997

ÖZET : Ürün ve fiyatlarını gösteren ve 15 günde bir çıkarılan dergi 2464 s. Yasanın 15. maddesine göre ilan ve reklam vergisine tabidir.

(2464 sayılı BGK. m. 14, 15) (5680 sayılı Basın K. m. 2, 3, 9)

KARAR METNİ:

Temyiz İsteminde Bulunan : ... Belediye Başkanlığı

Vekili: Av. ...

Karşı Taraf : ... Mağaza İşletmeleri Tic. ve San. A.Ş.

Vekili: Av. ...

İstemin Özeti: Yükümlü şirketin bastırıp dağıttığı kataloglar sebebiyle 1994 yılı Ocak,

Şubat, Mart ve Nisan dönemleri için tarh edilen kusur cezalı ilan ve reklam vergisinin terkin istemiyle açılan davayı: 2464 s. Belediye Gelirleri Yasasının 14/2. maddesinde, her türlü gazete, dergi ve kitaplarda yapılan ilan ve reklamlardan ilan ve reklam vergisi alınmayacağına hükme bağlandığı, 5680 s. Basın Yasasının 2. maddesinde "basılmış eserlerin" 3. maddesinde "mevkute"nin tanımlandığı, 9. maddesinde ise mevkutenin çıkarılacağı yerin en büyük mülki amirine bir beyanname verileceği, mülki amirliğin verilen beyannameyi kabul ve mukabilinde bir alındı belgesi vermeye mecbur olduğunun hükme bağlandığı, olayda 5680 s. Basın Kanununa göre 28.9.1993 gününde imtiyaz sahibi olan ...'in, "... / Yayın" adlı derginin 15 günde bir yayınlanacağı hususlarını... Valiliğine beyanname ile beyan ettiği ve bu hususun... Valiliğinin 26.10.1993 tarih ve 14456 s. alındı Yazısı ile sabit bulunduğu, bu halde 2464 s. Belediye Gelirleri Yasasının 14/2. maddesi hükmüyle istisna kapsamına alınan ve 7 sayı olarak yayınlanan 350.000 adet dergi üzerinden tarh edilen kusur cezalı ilan ve reklam vergisinde kanuni isabet bulunmadığı gerekçesiyle kabul ederek tarhiyatı terkin eden Ankara 6. Vergi Mahkemesinin 23.1.1995 tarih ve 1995/199 s. kararının; yükümlü şirketin pazarladığı ürünlerin reklamını içeren katalogların dergi olmadığı ve bu sebeple vergiden istisna tutulamayacağı ileri sürülerek bozulması isteminden ibarettir.

Savunmanın Özeti: Savunma verilmemiştir.

Savcı Yıldız Öztürk''ün Düşüncesi: Uyuşmazlıkta, ... Mağaza İşletmeleri Ticaret Sanayi A.Ş. adına, (... / Yayın) adı ile yaptığı yayın sebebiyle tahakkuk ettirilen kusur cezalı ilan-reklam vergisini, 2464 s. Belediye Gelirleri Yasasının 14 ncü maddesinin 2 nci fıkrası gereğince her türlü gazete, dergi ve kitaplarda yapılan ilan ve reklamlardan ilan ve reklam vergisi alınmayacağı gerekçesiyle terkin eden vergi mahkemesi kararının... Belediye Başkanlığı'nca temyizden tetkiki istenilmektedir.

2464 s. Belediye Gelirleri Yasasının 14 ncü maddesinin 2 nci bendinde her tür gazete, dergi ve kitaplarda yapılan ilan ve reklamlardan ilan ve reklam vergisi alınmayacağı hükme bağlanmıştır. Anlaşmazlık konusu olayda, yükümlü şirketçe (... / Yayın) adı ile yapılan yayın, bir dergi olmayıp, mağazada satılan malların niteliklerini ve fiyatlarını göstermek suretiyle reklamını yapan bir katalog niteliğindedir. Dolayısıyla bu yayımda yer alan reklamların, yayınlanan bir dergide yer alan ilan ve reklam olarak kabulü mümkün bulunmadığından, olayda, yukarda açıklanan istisna ve muafiyet hükmünün uygulanması mümkün bulunmamaktadır. Aynı yasanın tarife ve nispeti düzenleyen 15 nci maddesinin 5 nci bendinde ilan ve reklam amacı ile dağıtılan katalogların her birinden alınacak olan ilan-reklam vergisinin, tarifede yer alacak alt ve üst sınırları gösterilmiş bulunmaktadır.

Açıklanan nedenlerle, sözü geçen yayının ilan-reklam vergisine tabi tutulması gerektiğinden belediye temyiz isteğinin kabulü ile vergi mahkemesi kararının bozulması gerekeceği düşünülmektedir.

Tetkik Hakimi Bekir Sözen'in Düşüncesi: 2464 s. Belediye Gelirleri Yasasının 14/2. maddesinde, her türlü gazete, dergi ve kitaplarda yapılan ilan ve reklamların ilan ve reklam vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmış olup, yükümlü şirketin bastırıldığı ve dağıttığı "... / Yayın" adlı mevkute bir katalog niteliğinde olduğundan ilan ve reklam vergisine tabi tutulması gerekir.

Ancak basılan kataloglardan belediye sınırları içinde dağıtılan miktar tespit edilmek suretiyle tarhiyat yapılması gerektiğinden tarhiyatın değişiklikle onanması gerekirken tamamen terkin eden vergi mahkemesi kararının bozulması gerektiği düşünülmüştür.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Danıştay Dokuzuncu Dairesince işin gereği görüşüldü:

2464 s. Belediye Gelirleri Yasasının 12. maddesinde, belediye sınırları ile mücavir alanları içerisinde yapılan her türlü ilan ve reklamın ilan ve reklam vergisine tabi olduğu, aynı yasanın 14/2. maddesinde, her türlü gazete, dergi ve kitaplarda yapılan ilan ve reklamlardan vergi alınamayacağı, yine aynı Yasanın 15. maddesinin 5. bendinde, ilan ve reklam amacıyla dağıtılan broşür, katalog, duvar ve cep takvimleri, biblolar ve benzerlerinin her bir için tarifesine göre ilan ve reklam vergisi alınacağı hükme bağlanmıştır.

Dosyanın incelenmesinden, yükümlü şirket tarafında çıkarılan ".../ Yayın" adlı yayının... Gazetecilik ve Matbaacılık Sanayii A.Ş. tarafından 50.000 adet olarak basıldığıının belediye başkanlığına bildirilmesi üzerine 1994 yılı Ocak, Şubat, Mart ve Nisan dönemleri için kusur cezalı ilan ve reklam vergisi tarh olunduğu, açılan dava sonucunda vergi mahkemesince, "... / Yayın" adlı yayının 5680 s. Basın Kanununa göre dergi olarak 15 günde bir yayınlanacağıının... Valiliğine beyan edildiği, bu sebeple dergide yer alan ilan ve reklamların ilan ve reklam vergisinden istisna olduğu gerekçesiyle cezalı tarhiyatın terkin edildiği anlaşılmıştır.

Türk Dil Kurumunun Türkçe Sözlüğünde dergi; siyasa, yazın, teknik gibi sanat ve bilimle ilgili konuları inceleyen ve belli aralıklarla çıkan süreli yayın, mecmua olarak tanımlanmış, yine katalogun ise kitapevi, yayınevi, kurum gibi kuruluşların yayınlarını, ürettikleri malları eşyaları tanıtan liste yada kitap olduğu belirtilmiştir.

Dosyada bulunan "... / Yayın" adlı yayının, yükümlü şirketin pazarladığı malların ve eşyaların fiyatlarını da belirtmek suretiyle tamamen reklama yönelik olduğu, siyasa, yazın, teknik gibi sanat ve bilimle ilgili konuları inceleyen bir dergi niteliğinde bulunmadığı ve tamamen katalog tanımına uyduğu anlaşılmaktadır.

Bu halde söz konusu yayının yukarda sözü geçen yasanın hükümlerine göre ilan ve reklam vergisine tabi tutulmasında yasalara aykırılık bulunmamaktadır. Ancak... Gazetecilik ve Matbaacılık Sanayi A.Ş. nin 4.2.1994 tarihli yazısında "... / Yayın"ın basımevlerinde 15 günde bir 50.000 adet basıldığı belirtilmiş olduğundan, ... Belediye sınırları ile mücavir alanları içerisinde dağıtımı yapılan miktarın tespiti ile tarhiyatın bu miktar üzerinden onanması gerekmektedir.

Açıklanan sebeplerle temyiz isteminin kabulüne Ankara 6. Vergi Mahkemesinin 23.1.1995 tarih ve 1995/199 s. kararının bozulmasına, dosyanın yeniden bir karar verilmek üzere anılan mahkemeye gönderilmesine,

16.1.1997 tarihinde **oybirliği** ile karar verildi.

Kaynak: DKD. Sayı 94 s: 574

Telefon: +90 (312) 473 84 23

E-Posta: mts@mevzuattakip.com.tr

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