

T.C.
İSTANBUL
11. VERGİ MAHKEMESİ
ESAS NO : 2025/65
KARAR NO : 2025/1197

DAVACI : FATMA BERAZİOĞLU
VEKİLİ : AV. HASAN BERAZİOĞLU
-UETS[

DAVALI : ZİNCİRLİKUYU VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ
VEKİLİ : AV.

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı - Barbaros Mahallesi
Ardıç Sokak No:10 Ataşehir/İSTANBUL

DAVANIN ÖZETİ : Davacı vekili tarafından, müvekkilinin hekim olarak serbest meslek faaliyeti göstermesine karşın iş yerinde kredi kartı okuyucu cihaz (pos) bulundurmadığından bahisle 213 sayılı Kanun'un mükerrer 355/1-1. maddesi uyarınca kesilip 2024/110713Vzf/1 sayılı ihbarnama ile bildirilen 2024/11 dönemi özel usulsüzlük cezasının; haksız ve hukuka aykırı olduğu, müvekkilinin devlet memuru olarak görev yaptığı, devlet memurluğu görevinden (Uzm. Dermatolog/Cildiye olarak) 2020 yılında emekli olduğu, emekli olduktan 2-3 yıl sonra tekrar Dermatolog olarak sadece sözleşme imza ettiği özel hastanelerde haftada 3-4 gün çalışmaya başladığı, müvekkilinin emekli olduktan sonra hiçbir zaman evde yada kendine ait başka bir muayenehane de hasta bakmadığı ve kimseyi muayene etmediği, serbest meslek mensubu olarak hizmet verdiği Özel Hastanelere hizmet bedeli olarak her ay SMM düzenleyerek bu hizmeti karşı bir bedeli çalıştığı hastanelerden aldığı, bu hizmeti dışında, tüketici denilebilecek hastalar ile ilgili birebir bir hizmeti olmadığı ve bu bireysel hastalardan da bir ücret kazanmadığı, hal böyle iken müvekkili sadece hizmet sözleşmesi imza ettiği iki şirket dışına herhangi bir SMM düzenleyip kazanç sağlamamışken ve çalıştığı düzen bu duruma uygun değilken müvekkilinin bankalardan bir POS cihazı bulundurmak zorunluluğunun olmadığı ileri sürülerek iptali istenilmektedir.

SAVUNMANIN ÖZETİ : Usule ilişkin olarak davanın süresinde açılmadığı, davacının hekim olarak serbest meslek faaliyeti göstermesine karşın POS cihazı bulundurmadığı hususunun 02/11/2024 tarih ve WVEBD6FJ2M sayılı yoklama fişi ile tespit edildiği, 379 nolu Vergi Usul Kanunu Genel tebliğinde de belirtildiği üzere serbest meslek erbabı hekimlerinin işyerinde kredi kartı okuyucusu bulundurması zorunlu olduğundan davacının POS cihazı bulundurmamasının tespitine istinaden dava konusu vergi ceza ihbarnamesi tanzim edilip davacıya tebliğ edildiği, yapılan işlemin hukuka uygun olduğu ileri sürülerek davanın reddedilmesi gerektiği savunulmaktadır.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Karar veren İstanbul 11. Vergi Mahkemesi'nce, dava dosyası incelenerek işin gereği düşünüldü.

Dava konusu ihbarnamenin davacıya 13.11.2024 tarihinde tebliğ edildiği, davacı tarafından davalı idareye 15.11.2024 tarihinde İ.Y.U.K.'nun 11. maddesi uyarınca adına kesilen özel usulsüzlük cezasının kaldırılması talebiyle başvuruda bulunulduğu, talebin davalı idarenin 31.12.2024 tarihli işlemi ile reddedildiği, davanın ise 10.01.2025 tarihinde açıldığı, bakılmakta olan davanın İ.Y.U.K.'nun 11. maddesi uyarınca duran dava açma süresi nedeniyle dava açma süresi içerisinde olduğu anlaşıldığından davalı idarenin usule ilişkin itirazı yerinde görülmemiştir.



T.C.
İSTANBUL
11. VERGİ MAHKEMESİ
ESAS NO : 2025/65
KARAR NO : 2025/1197

Dava, davacı tarafından, hekim olarak serbest meslek faaliyeti göstermesine karşın iş yerinde kredi kartı okuyucu cihaz (pos) bulundurmadığından bahisle 213 sayılı Kanun'un mükerrer 355/1-1. maddesi uyarınca kesilip 2024/110713Vzf/1 sayılı ihbarname ile bildirilen 2024/11 dönemi özel usulsüzlük cezasının iptali istemiyle açılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun "Yetki" başlıklı mükerrer 257'nci maddesinin 6518 sayılı Kanunun 8. maddesiyle değişik 6. fıkrasında; Maliye Bakanlığının, Vergi güvenliğini sağlamak amacıyla niteliklerini belirleyip onayladığı elektrikli, elektronik, manyetik ve benzeri cihazlar ve sistemleri kullandırmaya, bu cihaz ve sistemler vasıtasıyla bandrol, pul, barkod, hologram, kupür, damga, sembol gibi özel etiket ve işaretlerin kullanılmasına ilişkin zorunluluk getirmeye yetkili olduğu; aynı Kanun'un 5904 sayılı Kanunla değişik mükerrer 355. maddesinde, bu Kanun'un 86,148,149,150, 256 ve 257. maddesinde yer alan zorunluluklar ile mükerrer 257. Maddesi ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayan birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabına 20.000,00-TL özel usulsüzlük cezası kesileceği, bu ödevlerin yerine getirilmesine ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığı'nca yapılan düzenleyici idari işlemlerle duyurulması halinde ilgililere ceza hükümlerinin uygulanacağı hususunun ayrıca yazılı olarak bildirilme şartının aranmayacağı, hükümlerine yer verilmiştir.

05/01/2008 tarih ve 26747 sayılı resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 379 sıra nolu VUK Genel Tebliğinin "Serbest Meslek Faaliyetinde Bulunan Hekimler (Diş Hekimleri ile Veteriner Hekimler Dahil) Tarafından Kullanılacak Kredi Kartı Okuyucuları" başlıklı 2 numaralı kısmında, Vergi Usul Kanununun 227 nci maddesinin son fıkrasında Maliye Bakanlığının düzenlenmesi mecburi olan belgelerde bulunması gereken zorunlu bilgileri belirlemeye yetkili olduğu hükmü yer almaktadır. Anılan Kanunun Mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının 1 numaralı bendinde de Maliye Bakanlığının, tutulması veya düzenlenmesini uygun gördüğü defter ve belgelerin mahiyet, şekil ve ihtiva etmesi zorunlu bilgileri belirlemeye, bunlarda değişiklik yapmaya, bu Kanuna göre tutulacak defter ve düzenlenecek belgelerin tutulması ve düzenlenmesi zorunluluğunu kaldırmaya; 6 numaralı bendinde ise vergi güvenliğini sağlamak amacıyla niteliklerini belirleyip onayladığı elektrikli, elektronik, manyetik ve benzeri cihazlar ve sistemleri kullandırmaya, uygulamaya dair usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu belirtilmiştir. Söz konusu hükümlerle Bakanlığımıza tanınan yetkilere dayanarak, serbest meslek faaliyeti icra eden hekimlerin (diş hekimleri ile veteriner hekimler dahil), iş yerlerinde bu Tebliğde belirtilen özellikleri haiz kredi kartı okuyucularından (bundan böyle POS -Point of Sale- olarak anılacaktır) bulundurmaları ve kredi kartı ile yapılan ödemelerde bu cihazları kullanmaları zorunluluğu getirilmiş ve bu cihazlarla düzenlenecek POS fişlerinin, anılan mükelleflerce yürütülen serbest meslek faaliyetlerinde Vergi Usul Kanunu uyarınca düzenlenmiş "serbest meslek makbuzu" olarak kabul edilmesi uygun görülmüştür, hükmü yer almıştır.

Dava dosyasının incelenmesinden; davacının POS cihazı kullanmadığı hususun tespit edilmesi üzerine, davalı idarece tıp doktorluğu faaliyetinden dolayı mükellefiyeti bulunduğu halde iş yerinde kredi kartı okuyucu cihaz (pos) bulundurmayan davacı adına dava konusu özel usulsüzlük cezasının kesildiği anlaşılmaktadır.

Olayda, her ne kadar davacının hekimlik faaliyetinden dolayı mükellefiyeti bulunsa da, yukarıda hükümlerine yer verilen 379 sıra nolu VUK Genel Tebliği ile getirilen POS cihazı bulundurma zorunluluğunun kredi kartı ile iş yerinde yapılan satışları kayıt altına alma amacını taşıdığı, dava dilekçesinde serbest meslek makbuzu düzenleyebilmek amacıyla ikamet adresinin iş yeri adresi olarak gösterilmek suretiyle mükellefiyet tesis ettirildiği, hekimlik faaliyetinin özel hastaneler dahilinde gerçekleştirildiği ve iş yeri adresinde hasta kabulü yapılmayıp bu adresin Sağlık Bakanlığı'ndan ruhsatlı bir muayenehane de olmadığı belirtilmiştir, buna karşın davalı



T.C.
İSTANBUL
11. VERGİ MAHKEMESİ
ESAS NO : 2025/65
KARAR NO : 2025/1197

idarece savunma dilekçesinde ve yoklama fişinde davacının POS cihazı bulundurmasını gerektirecek faaliyeti olduğu hususunda yapılmış herhangi bir tespitten bahsedilmediği anlaşılmış olup, davacının salt hekim olarak mükellefiyeti bulunduğundan bahisle kesilen dava konusu özel usulsüzlük cezasında hukuka uyarlık görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle; **davanın kabulüne**, dava konusu özel usulsüzlük cezasının **iptaline**, aşağıda dökümü yapılan 768,90-TL yargılama giderinin davalı idareden alınarak davacıya ödenmesine, Avukatlık Asgari Ücret Tarifesi uyarına belirlenen 18.000,00-TL vekalet ücretinin davalı idareden alınarak davacıya ödenmesine, artan posta ücretinin davacıya iadesine, bu karara karşı, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 45/1. maddesi gereğince, **istinaf yolu kapalı olmak üzere kesin olarak** 29/05/2025 tarihinde karar verildi.

HAKİM

182171

YARGILAMA GİDERLERİ :	
Başvurma Harcı :	615,40 TL
Dosya Gömleği :	16,00 TL
Vekalet Harcı :	87,50 TL
Posta Gideri :	50,00 TL
TOPLAM :	768,90 TL

