



T.C.
ÇEVRE, ŞEHİRCİLİK VE İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ BAKANLIĞI
Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü
Kadastro Dairesi Başkanlığı



Sayı : E-12364127-010.07.01-8004013

28.02.2023

Konu : LİHKAB Hizmet Ücretleri hk.

DAĞITIM YERLERİNE

İlgi : a) 07.02.2020 tarihli ve 12364127-180.99-E.388061 sayılı yazımız.
b) Gelir İdaresi Başkanlığının 08.02.2023 tarihli ve 64994458-130[5501-4180]-E.11434 sayılı yazısı.

İlgi (a) yazımız ile 5368 sayılı Lisanslı Harita Kadastro Mühendisleri ve Büroları Hakkında Kanun ile kurulan lisanslı büroların uygulamada birliğin sağlanması amacıyla Serbest Meslek Makbuzlarında damga vergisi, bilgi-belge ücreti, kontrollük ücreti, yol ücreti vb. harcama kalemlerinin gösterilip gösterilmeyeceği, ayrıca gösterilmesi halinde hangi işlemlere KDV eklenmesi gerektiği ayrıca lisanslı büroların araziye çıktıklarında almış oldukları yol ücretinden (0,15*km*benzin litre fiyatı) KDV alınıp alınmayacağı Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'na soru konusu edilmişti.

Konuya ilişkin olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'nın vermiş olduğu ilgi (b) cevap yazısının bölge müdürlüğünüz yetki alanında bulunan kadastro müdürlükleri ile lisanslı harita ve kadastro mühendislik bürolarına duyurulmasını rica ederim.

Mustafa ASLAN
Genel Müdür a.
Kadastro Dairesi Başkanı

Dağıtım:

Gereği:

Bölge Müdürlüklerine

Bilgi:

Teftiş Kurulu Başkanlığına

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Doğrulama Kodu: 8BB5BE42-44A3-4D80-A910-545FE8F96FC6

Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/tapu-ebys>

Dikmen Cad.No:14 06100 Bakanlıklar / ANKARA

Tel: 0312 551 41 12 Faks: 0312 413 64 02

www.tkgm.gov.tr

KEP Adresi : kadastrodb@tkgm.hs01.kep.tr

Bilgi için: Esra KESKİN

ŞAHİN

Tekniker

Telefon No: (312) 551 44 54





T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : E-64994458-130[5501-4180]-11434
Konu : LİHKAB

08.02.2023

TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜNE
(Kadastro Dairesi Başkanlığı)
ANKARA/ÇANKAYA

İlgi : 07.02.2020 tarihli ve 12364127-180.99-E.388061 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, kadastro teknik hizmetlerini yürütmek üzere 5368 sayılı Lisanslı Harita Kadastro Mühendisleri ve Büroları Hakkında Kanun ile lisanslı bürolar kurulduğu, söz konusu büroların işlemlerini yürüttüğü LİHKAB Ofis Otomasyon Sistemi üzerinden düzenlenen serbest meslek makbuzlarında, "damga vergisi, bilgi-belge ücreti, kontrollük ücreti, yol ücreti vb." harcama kalemlerinin gösterilip gösterilmeyeceği, ayrıca gösterilmesi halinde hangi işlemlere katma değer vergisi (KDV) eklenmesi gerektiği ile lisanslı büroların araziye çıktıklarında almış oldukları yol ücretinden KDV alınıp alınmayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN:

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

- 236 ncı maddesinde; "*Serbest meslek erbabı, mesleki faaliyetlerine ilişkin her türlü tahsilatı için iki nüsha serbest meslek makbuzu tanzim etmek ve bir nüshasını müşteriye vermek, müşteri de bu makbuzu istemek ve almak mecburiyetindedir.*",

- 237 nci maddesinde ise, "*Serbest meslek makbuzlarına:*

1. Makbuzu verenin soyadı, adı veya unvanı, adresi, vergi dairesi ve hesap numarası;
2. Müşterinin soyadı, adı veya unvanı ve adresi;
3. Alınan paranın miktarı;
4. Paranın alındığı tarih;

Yazılır ve bu makbuzlar serbest meslek erbabı tarafından imzalanır.

Serbest meslek makbuzları seri ve sıra numarası dahilinde teselsül ettirilir."

hükümlerine yer verilmiştir.

Buna göre, serbest meslek erbabının, mesleki faaliyetine ilişkin olarak yaptığı her türlü tahsilatı için serbest meslek makbuzu düzenlemesi icap etmekte olup, serbest meslek makbuzunda Kanunen bulunması zorunlu olan bilgilerin okunmasına engel teşkil etmeyecek ve serbest meslek makbuzunun esas niteliğini bozmayacak şekilde ilave bilgilere yer verilmesinde herhangi bir sakınca bulunmamaktadır.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TG5UK9T2S1UF6YM

Belge Doğrulama Adresi: <https://ivd.gib.gov.tr>, MENÜ: "Doğrulamalar --> E-Belge Doğrulama"

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : HCOBAN@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Hayriye ÇOBAN

Gelir Uzmanı

(55- Şb.)

Telefon No: 0312 4153387



Öte yandan, e-SMM belgesi 509 sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile uygulamaya konulmuştur. Mezkur Tebliğin 'IV.4. e-Serbest Meslek Makbuzu Uygulaması - IV.4.1. Genel Olarak' başlıklı bölümünde; "Serbest meslek erbapları tarafından mesleki faaliyetlerine ilişkin tahsilatları için düzenlenen serbest meslek makbuzunun elektronik ortamda düzenlenebilmesi amacıyla, Kanunun 236 ncı maddesine göre hali hazırda kâğıt ortamda düzenlenmekte olan "serbest meslek makbuzu"nun, elektronik belge olarak düzenlenmesi, muhatabının talebi doğrultusunda elektronik ortamda veya kâğıt olarak iletilebilmesi, elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilebilmesi ve Başkanlığa elektronik ortamda iletilmesi veya raporlanabilmesine ilişkin düzenlemeler bu bölümün konusunu oluşturmaktadır.

Bu Tebliğde düzenlenen e-Serbest Meslek Makbuzu, yeni bir belge türü olmayıp, kâğıt ortamdaki "Serbest Meslek Makbuzu" ile aynı hukuki niteliklere sahiptir." açıklamaları yapılmıştır.

Mezkur Tebliğin, 'IV.4.3. e-Serbest Meslek Makbuzunda Bulunması Gereken Bilgiler' başlıklı bölümünde ise; "e-Serbest Meslek Makbuzunda aşağıda yer alan bilgilerin bulunması zorunludur:

a) Serbest meslek erbabının; adı, soyadı, vergi dairesi, VKN veya TCKN'si, adresi.

b) Müşterinin adı, soyadı veya unvanı, adresi, vergi mükellefi ise vergi dairesi, VKN veya TCKN'si.

c) Belgenin düzenlenme tarihi ile saat ve dakika olarak düzenlenme zamanı ve belge numarası.

ç) Alınan paranın miktarı (varsa vergi tevkifatı tutarları ve katma değer vergisi tutarları ayrıntılı olarak gösterilecek şekilde).

d) Başkanlık sistemlerinden elektronik ortamda sorgulanması, doğrulanması ve görüntülenmesine imkân vermek üzere, Başkanlık tarafından bilgi içeriği belirlenen karekod veya barkod (Başkanlık tarafından ebelge.gib.gov.tr adresinden yapılan duyuruda belirtilecek tarihten itibaren). Başkanlık, ihtiyaç duyulması halinde söz konusu bilgilere ilave bilgilerin de e-Serbest Meslek Makbuzunda bulunmasını mükelleflere gerekli duyuruları ebelge.gib.gov.tr adresinde yaparak isteyebilir. Mükellefler e-Serbest Meslek Makbuzu üzerindeki zorunlu bilgilere ilave olarak ihtiyaçları doğrultusunda farklı bilgilere de yer verebileceklerdir." açıklamaları yapılarak e-SMM Belgesinde hangi bilgilerin bulunmasının zorunlu olduğu ve ihtiyaç duyulan başka bilgilerin de e-SMM belgesine eklenebileceği belirtilmiştir.

Buna göre, e-SMM oluşturma aşamasında belge üzerine birden fazla satır eklenmek suretiyle ilgili sütunlara gerekli veriler girilerek ve e-SMM belgesinin 'açıklama' alanına da ihtiyaç duyulan açıklamalar yapılarak belge düzenlenebilmektedir.

GELİR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

- 65 inci maddesinde; "Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TG5UK9T2S1UF6YM

Belge Doğrulama Adresi: <https://ivd.gib.gov.tr>, MENÜ: "Doğrulamalar --> E-Belge Doğrulama"

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : HCOBAN@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Hayriye ÇOBAN

Gelir Uzmanı

(55- Şb.)

Telefon No: 0312 4153387



Serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır." hükmü,

- 67 nci maddesinde; *"Serbest meslek kazancı bir hesap dönemi içinde serbest meslek faaliyeti karşılığı olarak tahsil edilen para ve ayınlar ve diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerden bu faaliyet dolayısıyla yapılan giderler indirildikten sonra kalan farktır.*

Müşteri veya müvekkilinden, serbest meslek faaliyeti ile ilgili olmak üzere para ve ayın şeklinde alınan gider karşılıkları kazanca ilave edilir.

...

Vergi, resim, harç, keşif, şahitlik, bilirkişilik ve ekspertiz gibi hususlara harcanmak üzere müşteri veya müvekkilden alınan ve tamamen bu hususlara sarf edilen para ve ayınlar kazanç sayılmaz." hükmü, yer almaktadır.

Diğer taraftan, 5368 sayılı Lisanslı Harita Kadastro Mühendisleri ve Büroları Hakkında Kanunda, kadastro teknik hizmetlerinin yerine getirilmesini sağlayacak lisanslı harita ve kadastro mühendislerinin faaliyetleri, denetim ve sorumlulukları ile kuracakları harita ve kadastro bürolarına ilişkin hükümlere yer verilmiştir.

Lisanslı Harita Kadastro Mühendisleri Ve Büroları Hakkında Yönetmeliğin "Lisanslı büroların hizmet ücretleri" başlıklı 42 nci maddesinde,

"(1) Lisanslı büroların, kadastro teknik hizmetlerine yönelik ücret tarifeleri ilk kez belirleme dışında, her yıl Ocak ayının ilk haftası içerisinde İdare tarafından odanın da görüşü alınarak belirlenir ve ilan edilir. Lisanslı bürolar belirlenen ücret tarifesine göre ücret alırlar.

(2) Ücret tarifesinin belirlenmesinde; işin yapım maliyeti ve kâr marjı dikkate alınır. Ücret tarifesinin belirlenmesinde ulaşım giderleri dikkate alınmaz. Ulaşım için araç kullanılması gereken durumlarda, ulaşım aracı ilgisince temin edilir.

(3) Lisanslı bürolar, yeni yıla ait hizmet ücretleri yayınlanıncaya kadar aldıkları ve yapacakları işler için mevcut ücret tarifesini uygular ve fiyat farkı almaz.

..."

hükmüne yer verilmiştir.

Konuya ilişkin olarak yayımlanan Lisanslı Harita Kadastro Mühendisleri Ve Büroları Çalışma Usul Ve Esasları Hakkında Genelgede;"...

MADDE 35 - (1) Lisanslı mühendis ile iş sahibi arasında kadastro teknik hizmetlerinin karşılanması için ek-5 deki sözleşme karşılıklı olarak imzalanır.

(2) Lisanslı mühendis tarafından, iş sahibince talep edilen işlemin niteliğine göre başvurusu mevzuata uygun olarak alınır, işleme fen kayıt numarası verilir. Oda'nın ve İdarenin internet sayfasından ücretsiz olarak sağlanan bir nüsha tip sözleşme doldurularak iş sahibi ile karşılıklı imzalanır. Lisanslı

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TG5UK9T2S1UF6YM

Belge Doğrulama Adresi: <https://ivd.gib.gov.tr>, MENÜ: "Doğrulamalar --> E-Belge Doğrulama"

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : HCOBAN@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Hayriye ÇOBAN

Gelir Uzmanı

(55- Şb.)

Telefon No: 0312 4153387



mühendis tarafından "Aslı Gibidir " yapılarak çoğaltılan sözleşme sureti iş sahibine verilir, asıl suret lisanslı büroda arşivlenir. Sözleşmenin birer örneği, iptal edilen sözleşmelerde dahil olmak üzere, aylık olarak ve izleyen ayın ilk haftasında, liste ekinde kadastro müdürlüğüne ve Oda temsilciliğine gönderilir. Yetkili kadastro müdürlüğü tarafından aylık olarak gelen sözleşme suretlerinin 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu hükümleri gereği Damga Vergisi ödenip ödenmediği kontrol edilir, eksiklik bulunması halinde aynı kanunun 26'ncı maddesi hükmü uygulanır.

...

MADDE 37 - (1) Hizmet ücretleri Oda'nın görüşü alınarak, Genel Müdürlük tarafından her yıl ocak ayı içerisinde güncellenerek yayınlanır. Lisanslı büro, yeni yıla ait hizmet ücretleri yayınlanıncaya kadar sözleşme tarihi esas olmak üzere anlaşma sağlanmış işler için mevcut ücret tarifesini uygular ve iş sahibinden fiyat farkı talep edemez.

(2) Hizmet ücreti sözleşmenin imzalanması esnasında iş sahibi tarafından ödenir.

(3) Hizmetin karşılanması için taşınmaz mahalline gitmek üzere araç temini veya ulaşım gideri iş sahibine aittir.

...

MADDE 38 - (1) Kullanılacak bilgi ve belgeler döner sermaye ücreti karşılığında kadastro müdürlüğü/tapu müdürlüğünden temin edilir. Bu hizmet İdare birimleri tarafından Genel Müdürlükçe belirlenmiş Kamu Hizmet Standartları Tablosunda belirtilen süreler içerisinde karşılanır.

(2) Lisanslı büro teknik personeli yetki alanı ile ilgili bilgi ve belgeleri ücretsiz olarak inceleyebilirler.

(3) Sözleşme kapsamında yapılacak hizmetin karşılanması sırasında; resmi kurumlarca istenilebilecek tapu senedi, yapı kullanma izin belgesi (iskân ruhsatı), proje, yetki belgesi ve benzeri evrakların ücretleri iş sahibi tarafından karşılanarak temin edilir, bu belgelerin temin edilmesindeki tüm sorumluluk iş sahibine aittir.

(4) Yapılacak kadastro teknik hizmeti ile ilgili kadastro/tapu sicil müdürlüğünden temin edilecek her türlü teknik bilgi ve belge ücreti, harçlar, pul giderleri, döner sermaye ücretleri, onay giderleri, kontrollük ücretleri iş sahibine bilgi verilerek ve belgelendirilerek sözleşme kapsamında iş sahibinden ayrıca alınır."

açıklamaları yer almaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, Lisanslı Harita Kadastro Mühendislerinin kazançları serbest meslek kazancı olup, bunların kazançlarının serbest meslek kazancı hükümlerine göre vergilendirilmesi gerekmektedir.

Serbest meslek erbabınca, serbest meslek faaliyeti karşılığı olarak tahsil ettiği para ve ayınlar ve diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerin hasılat olarak dikkate alınması gerekmekte olup, müşteri veya müvekkilinden, serbest meslek faaliyeti ile ilgili olmak üzere para ve ayın şeklinde alınan gider karşılıklarının da kazançla ilave edilmesi gerekmektedir. Vergi, resim, harç, keşif, şahitlik, bilirkişilik ve ekspertiz gibi alanlarda harcanmak üzere müşteri veya müvekkilden alınan para ve ayınlar ise hasılat sayılmamaktadır. Söz konusu gider karşılıklarının hasılat yazılmaması için bunların

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TG5UK9T2S1UF6YM

Belge Doğrulama Adresi: <https://ivd.gib.gov.tr>, MENÜ: "Doğrulamalar --> E-Belge Doğrulama"

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : HCOBAN@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Hayriye ÇOBAN

Gelir Uzmanı

(55- Şb.)

Telefon No: 0312 4153387



tamamen söz konusu hususlara harcanmış olması gerekmektedir. Aksi halde, alınan paralardan harcanmayan kısımların da hasılat olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Bu bağlamda, Lisanslı Harita Kadastro Mühendislerince verilen hizmetler karşılığı iş sahibinden tahsil edilen hizmet bedeli, ulaşım gideri ve benzeri masraf ve giderlerinin hasılat olarak dikkate alınması ve bu bedellerin düzenlenecek serbest meslek makbuzunda gösterilmesi gerekmektedir.

Ayrıca, sözleşmeye ait serbest meslek mensubu tarafından ödenmesi gereken damga vergisinin iş sahibinden tahsil edilmesi durumunda da serbest meslek makbuzu düzenlenmesi gerektiği tabiidir.

Diğer taraftan, teknik bilgi ve belge ücreti, harçlar, pul giderleri, döner sermaye ücretleri, onay giderleri, kontrollük ücretleri için harcanmak üzere iş sahibinden alınan paraların ise kazançta dahil edilmemesi nedeniyle serbest meslek makbuzunda gösterilmemesi mümkündür. Gider karşılığı olarak alınan paralardan harcanmayan kısımlarının ise hasılat olarak dikkate alınacağı ve bu tutarlar için serbest meslek makbuzu düzenleneceği tabiidir.

KDV KANUNU YÖNÜNDEN:

3065 sayılı KDV Kanununun,

- 1/1 inci maddesinde; ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

- 4/1 inci maddesinde; hizmetin teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu ve bu işlemlerin, bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebileceği,

- 20 nci maddesinde; teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu; bedel deyiminin, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği,

- 27/5 inci maddesinde ise; serbest meslek faaliyetleri için ilgili meslek teşekküllerince tespit edilmiş bir tarife varsa hizmet bedelinin bu tarifede gösterilen ücretten düşük olamayacağı

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, lisanslı harita kadastro mühendislerince müşterileri adına yapılan ve vergi, resim, harç, keşif, şahitlik, bilirkişilik ve ekspertiz gibi alanlarda harcanmak üzere gider karşılığı olarak müşterilerden alınan paralardan karşılanan harcamalar için; KDV hesaplanmış olması halinde bu harcamaların müşterilere birebir aktarılmasında KDV hesaplanması, KDV hesaplanmamış olması halinde bu harcamaların müşterilere birebir aktarılmasında KDV hesaplanmaması gerekmektedir.

Diğer taraftan, gider karşılığı olarak harcanmak üzere alınan söz konusu bedellerin harcanmayan kısımları ile lisanslı harita kadastro mühendislerinin sunmuş oldukları serbest meslek faaliyeti kapsamındaki hizmetlere ilişkin düzenleyecekleri serbest meslek makbuzlarında yer alan kalemlerin hizmetin bir unsuru olarak genel esaslar çerçevesinde KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TG5UK9T2S1UF6YM

Belge Doğrulama Adresi: <https://ivd.gib.gov.tr>, MENÜ: "Doğrulamalar --> E-Belge Doğrulama"

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : HCOBAN@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Hayriye ÇOBAN

Gelir Uzmanı

(55- Şb.)

Telefon No: 0312 4153387



Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.

Gökhan ÖZÇUBUK
Bakan a.
Gelir İdaresi Daire Başkanı V.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TG5UK9T2S1UF6YM

Belge Doğrulama Adresi: <https://ivd.gib.gov.tr> , MENÜ: "Doğrulamalar --> E-Belge Doğrulama"

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : HCOBAN@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Hayriye ÇOBAN

Gelir Uzmanı

(55- Şb.)

Telefon No: 0312 4153387

