

Gelen faks : 17-88-10 04:15 S. : 1

**D. A. N. İ. S. T. A. Y.**  
**Dokuzuncu Daire**  
**Esas No: 1996/5720**  
**Karar No: 1997/3802**  
**Karar No: 1997/580**

**Temyiz İsteminde Bulunan :** Setbaşı Vergi Dairesi Müdürlüğü - BURSA-

**Karşı Taraf :** Türkiye Mühendis ve Mimarlar Odası Birliği  
Hakina Mühendisleri Odası- Bursa Şubesi  
Elmasbağçeler Mh. Sabuncuevi Sk. No:19 X:1  
BURSA

**Vekili :** Av. Bahir Esinoğlu, Ünlü Cad. No:17 - BURSA

**İstem Özet :** Yükümlü odanın Bursa şubesinin 1990 yılı hesaplarının incelenmesi sonunda düzenlenen vergi inceleme raporuna dayanılarak 1990 yılının tüm ayları için salınan kaçakçılık cezalı katma değer vergisi tarhiyatlarının terkin istemiyie açılan davayı; 6235 sayılı Türkiye Mühendis ve Mimarlar Odaları Birliği Kanununun 1. 2. ve 32. maddeleri ile Kurumlar Vergisi Kanununun 1 ve 7. maddeleri karşısında, odanın genel menfaata ve resmi makamlara yardım ve hayatiyetini devam ettirebilmek yönünden gelir elde etmek maksadıyla yürüttüğü bilirkişilik hizmetlerini ve buradan elde ettiği gelirleri, bahsi geçen hükümler ile muafiyet şartlarını görmezlikten gelerek ticari gaye ile yürütülen iktisadi bir işletme gibi görmenin, vergiye tabi tutarak beyan vermeye ve belge düzenlemeye zorlamanın mümkün olmadığı ve ticari gaye ile yürütülen faaliyetten dolayı mükellefiyet tesisi ile yaratılan matrah üzerinden yapılan tarhiyatta yasal isabet görülmediği gerekçesiyle kabul ederek tarhiyatı terkin eden Bursa Vergi Mahkemesinin 8.7.1996 gün ve 1996/950 sayılı kararının; odaların sadece gelir vergisinden muaf olduğu, Katma Değer Vergisi Kanununun 3. maddesinin (g) bendine göre hizmet verdikleri için katma değer vergisi mükellefiyetinin olması gerektiği, birden fazla kişi ve kuruluşa bilirkişilik hizmeti verdiği ve bu faaliyetinin devamlılık arzeden bir organizasyon biçiminde yürütüldüğü ve bu nedenle iktisadi bir işletme oluşturulduğu ileri sürülerek bozulması istenilmektedir.

**Savunmanın Özeti :** Oda, 6235 sayılı T.M.M.O.B. Kanununa göre, merkezi ve tüzel kişiliği Ankara da yer alan kamu kurumu niteliğinde bir meslek kuruluşu olduğundan, verilen bilirkişilik hizmetinin odanın kuruluş amacına uygun bir kamu hizmeti olduğu, bu nedenle ticari faaliyet gibi değerlendirilmemesi gerektiği ve mahkeme kararında hukuksal isabetsizlik olmadığı savunulmuştur.

**Savcı Yuva Ertan'ın Düşüncesi :** Uyuşmazlıkta Hakina Mühendisleri Odası Bursa Şubesi adına katma değer vergisi beyannamelerini vermemezi üzerine 1990 yılı hesaplarının incelenmesi sonucunda bu yıl içinde yaptığı bilirkişilik hizmetleri nedeniyle salınan kaçakçılık cezalı katma değer vergisini terkin eden Vergi Mahkemesi kararının, vergi dairesince temyizden incelenmesi istenilmektedir.

Dosyanın incelenmesinden, anlaşmazlık konusu olayda yükümlü şubenin, 1990 takvim yılının her bir ayında birden fazla kişi ve kuruluşlara bilirkişilik hizmeti verdiği ve bu durumun devamlılık arz ettiği anlaşılmıştır.

DANİŞTAY  
Dokuzuncu Daire  
Esas No:1996/5728  
Karar No:1997/3802

-2-

Bu durumda yapılan bu hizmet karşılığı alınan bedellerin 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1 nci maddesinin 1 nci bendi gereğince katma değer vergisine tabi tutulması gerekmekte olup,uyuşmazlığın aynı kanunda yer alan istisna hükümleri kapsamında düşünülmesi de mümkün bulunmadığından,vergi dairesi temyiz isteğinin kabulü ile Vergi Mahkemesi kararının bozulması gerekeceği düşünülmektedir.

Tetkik Hakimî Feyza Günel'in Düşüncesi : İleri sürülen iddialar usule ve hukuka uygun vergi mahkemesi kararının bozulmasını gerektirecek nitelikte bulunmadığından temyiz isteminin reddi gerekeceği düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Danıştay Dokuzuncu Dairesince işin gereği görüldü:

İstem: yükümlü odanın Bursa şubesinin 1990 yılı hesaplarının incelenmesi sonunda düzenlenen vergi inceleme raporuna dayanılarak 1990 yılının tüm ayları için salınan kaçakçılık cezalı katma değer vergisi tarhiyatlarının terkinini istemiyle açılan davayı kabul ederek tarhiyatı terkin eden mahkeme kararının bozulmasını ilişkindir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1.maddesinin 3.fıkrasının (g) bendinde "Genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veya bunlar tarafından kurulan ve işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin katma değer vergisine tabi olduğu ve 6235 sayılı Türkiye Mühendisler ve Mimarlar Odası Birliği Kanununun 2.maddesinde ise Birliğin mesleğin genel menfaatlerine uygun olarak gelişmesini sağlamak, meslek ve menfaatleriyle ilgili işlerde resmi makamlarla işbirliği yaparak gerekli yardımlarda ve tekliflerde bulunmak, meslek mensuplarının müşterek ihtiyaçlarını karşılamak gibi amaçlarının olduğu hükümleri mevcuttur.

Dosyanın incelenmesinden; Türkiye Mühendis ve Mimarlar Odası Birliğine bağlı olan Bursa Makina Mühendisleri Odasının hayatiyetini devam ettirebilmek ve resmi makamlara yardım gayesiyle birikimsizlik hizmeti verdiği ve bu hizmetinin karşılığında elde ettiği gelirler için mabuz düzenlemekte olduğu anlaşılmıştır.

Bu durumda, ticari gaye ile yürütülen bir işletme oluşturmayan Makina Mühendisleri Odasının, yukarıda anılan Kanun gereği resmi makamlara yardım ve hayatiyetini devam ettirebilmek yönünden gelir elde etmek maksadıyla yürüttüğü birikimsizlik hizmetlerinin ve bu nedenle elde ettiği gelirlerinin ticari kazanç olarak kabulü mümkün olmadığından oda adına mükellefiyet tesisi ile oluşturulan matrah üzerinden yapılan kaçakçılık cezalı katma değer vergisi tarhiyatında isabet görülmemiştir.

T.C.  
DANİŞTAY  
Dokuzuncu Daire  
Esas No: 1996/5728  
Karar No: 1997/3802

-3-

Açıklanan nedenlerle Bursa Vergi Mahkemesinin 8.7.1996 gün ve 1996/950 sayılı kararının bozulmasına ilişkin temyiz isteminin reddine 25.11.1997 tarihinde oybirliği ile karar verildi.

Başkan	Üye	Üye	Üye	Üye
Üzdem	Güler	Selahattin	Arif	Ali
AKYÜZ	HERMUT	ÇELİK	YÖKSEL	GÜVEN



FG

17-08-10 09:31

Gelen faks :