

04.05.2021

SİRKÜLER 2021/35: Avukatlarca Vekalet Akdi Kapsamında Verilen Hizmetler ve Danışmanlık Hizmetlerinde KDV Tevkifatı

Karşı taraf vekalet ücretlerinin katma değer vergisine tabi olup olmadığı ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.13) bölümünde belirtilen alıcılara yargı mercileri nezdinde vekalet akdi çerçevesinde verilecek hizmetler üzerinden 5/10 oranında tevkifat yapıp yapılmayacağı hususlarında Türkiye Barolar Birliği tarafından Gelir İdaresi Başkanlığı'na yapılan 05/04/2021 tarihli başvuruya Başkanlık'ca verilen cevap ekte olup, sirkülerimizde özetlenen bu görüşün uygulamada dikkate alınması yerinde olacaktır.

Verilen görüşte, 311 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "İcra ve İflas Kanunu ile Avukatlık Kanunu Uyarınca Karşı Tarafa Yükletilen Vekalet Ücretinin Vergilendirilmesi ve Gelir Vergisi Tevkifat Uygulaması" başlıklı Sekizinci Bölümünde "Mahkeme kararında "KDV hariç" şeklinde bir ifadenin yer almaması halinde, vekalet ücretinin K D V dahil olduğu kabul edilir ve içyüzde oranı uygulanmak suretiyle hesaplanan KDV, düzenlenen serbest meslek makbuzunda gösterilir. Bu durumda gelir vergisi tevkifatının K D V hariç tutar üzerinden yapılması gerektiği tabiidir" açıklamasına yer verildiği hatırlatılarak;

- 1- KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara (**Belirlenmiş alıcılara**) karşı ifa edilen etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetlerde alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı belirtildiğinden,
 - Avukatların hukuki ihtilaflarla ilgili olarak yargı mercileri nezdinde veya yargı kararlarının sonuçları ile ilgili olarak **vekâlet akdi çerçevesinde** (icra vb.) verdikleri hizmetlerin **prensip olarak bu tevkifat kapsamına girmediği**,
 - Avukatların verdikleri KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşan **danışmanlık hizmetlerinin** ise bu kapsamda **9/10 oranında KDV tevkifatına tabi olduğu**,
 - Avukatlarla yapılan sözleşmede **avukatlık ve danışmanlık hizmetleri birlikte yer alıyorsa**, bu iki unsur **ayrı ayrı ücretlendirilmediği takdirde**, toplam sözleşme bedeli üzerinden 9/10 oranında tevkifat uygulanacağı belirtilmiştir.
- 2- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "**Diğer Hizmetler**" başlıklı (I/C-2.1.3.2.13.) bölümünde, "KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta ve reasürans şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında K D V tevkifatı uygulanır" düzenlemesi yer aldığından, hukuki ihtilaflarla ilgili olarak;
 - Avukatların yargı mercileri nezdinde veya yargı kararlarının sonuçları ile ilgili olarak **vekâlet akdi çerçevesinde** (icra vb.) Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13) bölümü kapsamında yer alanlara verdikleri KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşan hizmetlerde ilgili sorumlular tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı,
 - Avukatların **karşı taraf vekalet ücreti kapsamında** Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13) bölümü kapsamında **yer alanlar** adına düzenledikleri belgelerde gösterilen KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşan hizmetlerde ilgili sorumlular tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı belirtilmiştir.