



Türkiye Barolar Birliği Başkanlığı

Ankara, 16.04.2021

BARO BAŞKANLIĞI

.....

DUYURU NO:2021/20

Konu: KDV Tevkifatı Uygulaması Hakkında.

Gelir Vergisi Tevkifatı ve KDV Tevkifatına ilişkin değişikliklerin uygulanması konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'na yazdığımız yazımız ile anılan Başkanlıktan verilen cevabi yazının birer örneği ilişikte gönderilmiştir.

Bilgilerinize sunar, Baronuz mensubu meslektaşlarımıza da duyurulmasını rica ederim.

Saygılarımla.

Avukat Metin FEYZİOĞLU
Türkiye Barolar Birliği
Başkanı

E k i :

- [Türkiye Barolar Birliği'nin 05.04.20201 günlü 9530 sayılı yazısı.](#)
- [Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 14.04.2021 günlü 51968 sayılı yazısı.](#)

-



TÜRKİYE BAROLAR BİRLİĞİ
Vergi Hukuku Komisyonu

Sayı : E--819-9530
Konu : KDV Tevkifatı Uygulaması Hakkında

05.04.2021

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞINA

Bilindiği üzere, avukatlık hizmetleri karşılığı yapılan ödemelerden 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi uyarınca gelir vergisi tevkifatı, 3065 sayılı KDV Kanununun 9 uncu maddesi ve KDV Genel Uygulama Tebliği hükümleri uyarınca belirli hallerde KDV tevkifatı yapılmaktadır.

Gelir Vergisi tevkifatı ile ilgili olarak 7194 sayılı Kanunun 16 ncı maddesi ile, KDV tevkifatı ile ilgili olarak da 35 Seri Nolu KDV Genel Tebliği ile çeşitli değişiklikler yapılmış ve bu değişiklikler uygulanmaya başlanmıştır. Ancak gerek Barolarımız gerekse meslektaşlarımız nezdinde bu değişikliklerle ilgili çeşitli tereddütler yaşanmakta olup, uygulamada birliğin sağlanması ve tereddütlerin giderilmesini teminen bazı konularda Başkanlığınız görüşünün bildirilmesine ihtiyaç duyulmuştur.

1-Karşıt Vekalet Ücretlerinde KDV Hesaplanıp Hesaplanmayacağı Yönünden

Bilindiği üzere, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (KDV GUT) I-B/4 maddesinde, ilam vekalet ücretlerinin KDV'ye tabi olacağı ve serbest meslek makbuzunun davayı kazanan (müvekkil) adına düzenleneceği belirtilmektedir. Bu düzenleme, karşıt vekalet ücretinin müvekkile verilen avukatlık hizmeti karşılığı, müvekkilden tahsil edilen bir ücret olduğu kabulüne dayalı olup, aksi durumda 3065 sayılı KDV Kanunu'nun 1 inci maddesi ve 20/2 hükmü uyarınca KDV matrahına dahil olmayacağı tabiidir.

Diğer taraftan 7194 sayılı Kanunun 16 ncı maddesi ile 193 sayılı GVK'nun 94 üncü maddesine "9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu ile 19/3/1969 tarihli ve 1136 sayılı Avukatlık Kanunu uyarınca karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini (icra ve iflas müdürlüklerine yatırılanlar dâhil) **ödeyenler tarafından gelir vergisi tevkifatı yapılır.**" şeklinde bir fıkra eklenmiş, TBMM'ne sunulan teklifte yer alan "ödemenin, avukatın müvekkiline yapılması durumunda ise müvekkil tarafından" ibaresi ise metinden çıkarılarak madde metnine alınmamıştır.

Bu durumda anılan yasal düzenlemeden sonra, karşıt vekalet ücretlerinin KDV'ye tabi olamayacağı, zira bu ücretlerin müvekkile verilen hizmet karşılığı müvekkilden tahsil edilen bir ücret olarak değerlendirilemeyeceği, tevkifat yapılmasında müvekkilin değil karşı tarafın stopaj yükümlüsü olup olmadığına bakılması gerektiği, ayrıca karşı taraf adına düzenlenen makbuzda KDV hesaplanmasının, avukattan herhangi bir hizmet almamış olan karşı tarafın bu KDV'yi indirim konusu yapmasına neden olacağı, bunun da KDV Kanununun 29/1-a maddesine aykırı olacağı düşünülmektedir.

2-Avukatlık Hizmetlerindeki KDV Tevkifatı Yönünden

Bilindiği üzere KDV Kanunu'nun 9 uncu maddesi ve KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C.2 bölümünde KDV tevkifatı ile ilgili düzenlemeler yer almakta olup, 35 Seri Bolu KDV Genel Tebliği ile bu uygulamada 01.03.2021 tarihinden geçerli olmak üzere değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu değişikliklerle Tebliğin “2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler” bölümüne 5018 sayılı Kanun ekindeki cetvellerde yazılı idare, kurum ve kuruluşlara ek olarak;

- Kanunla kurulan kamu kuruluşları,
- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Bankalar,
- Sigorta ve reasürans şirketleri
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Kalkınma ajansları,

Dahil edilmiş, Tebliğde özel olarak belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu alıcılar tarafından 5/10 oranında tevkifat uygulanacağı belirtilmiştir.

Tebliğin “2.1.3.2.2. Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler” üzerinden hesaplanacak 9/10 oranındaki tevkifat kapsamını belirten “2.1.3.2.2.2. Kapsam” bölümünde ise, “*Avukatların hukuki ihtilaflarla ilgili olarak yargı mercileri nezdinde veya yargı kararlarının sonuçları ile ilgili olarak vekâlet akdi çerçevesinde (icra vb.) verdikleri hizmetler prensip olarak tevkifat kapsamına girmemektedir. Avukatların verdikleri danışmanlık hizmetleri ise tevkifata tabidir*”. ifadesi mevcuttur.

Bu durumda, avukatların yargı mercileri nezdinde verdikleri hizmetlerin tevkifat kapsamında olmadığı yönündeki ifadenin, sadece danışmanlık hizmeti karşılığı yapılan ödemelerdeki 9/10 oranındaki tevkifat için mi geçerli olduğu, başka bir anlatımla “2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler” bölümündeki kurum ve kuruluşlara yargı mercileri nezdinde vekalet akdi çerçevesinde verilecek hizmetler üzerinden 5/10 oranında tevkifat yapılıp yapılmayacağı hususlarında tereddüt oluşmuştur.

Bu itibarla; yaşanan tereddütlerin giderilebilmesi ve uygulamada birliğin sağlanabilmesini teminen;

1- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesine 7194 sayılı Kanunun 16 ncı maddesi ile eklenen hükümden sonra, karşıt vekalet ücretinin tahsilinde karşı taraf adına düzenlenen serbest meslek makbuzunda KDV’nin gösterilip gösterilmeyeceği, gösterilecek ise karşı tarafın bu KDV’yi indirim konusu yapıp yapamayacağı

2-35 Seri Nolu KDV Genel Tebliği ile yapılan düzenlemelerden sonra, KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler” bölümünde belirtilen alıcılara **yargı mercileri nezdinde vekalet akdi çerçevesinde verilecek hizmetler** üzerinden 5/10 oranında tevkifat yapılıp yapılmayacağı,

Hususlarındaki görüşünüzün bildirilmesini talep ederim.

Saygılarımla.

Av. Sabiha TEKİN
Başkan a.
Genel Sekreter

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Evrak doğrulama <http://dogrulama.barobirlik.org.tr> adresinden d4e47fec kodu ile yapılabilir.





T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : E-43370460-130[5309-765]-51968
Konu : KDV Tevkifatı Uygulaması Hakkında

ACELE
14.04.2021

TÜRKİYE BAROLAR BİRLİĞİ BAŞKANLIĞINA
(Vergi Hukuk Komisyonu)

İlgi : 05/04/2021 tarihli ve 52482138-9530 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, 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 Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

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

- 8 inci maddesinde, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde bu işleri yapanların KDV mükellefi olduğu,

- 20 nci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu; bedel deyiminin, mal 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.

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 Bölümünün "Vekalet Ücretlerinde Vergi Tevkifatı Uygulaması" başlıklı 25 inci maddesinin (5) numaralı bendinde, "Mahkeme kararında "KDV hariç" şeklinde bir ifadenin yer almaması halinde, vekalet ücretinin KDV dahil olduğu kabul edilir ve iç yüzde oranı uygulanmak suretiyle hesaplanan KDV,

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TUPHNBK2S1T9ZTI
Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA
Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22
e-Posta : TKILIC@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr
KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Belge Doğrulama Adresi: <https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr>

Bilgi için: Turgay KILIÇ
Gelir Uzmanı
(53- Şb.)

Telefon No: 0(312)415 33 96



düzenlenen serbest meslek makbuzunda gösterilir. Bu durumda gelir vergisi tevkifatının KDV hariç tutar üzerinden yapılması gerektiği tabiidir." açıklaması yer almaktadır.

Diğer taraftan, KDV Kanununun 9 uncu maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, iş yerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Hazine ve Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/B-4.) bölümünde avukatlık ücretlerine ilişkin açıklamalara yer verilmiş, (I/C-2.) bölümünde KDV tevkifat uygulamasının usul ve esasları belirlenmiş ve Tebliğin (I/C-2.1.3.2.) ve (I/C-2.1.3.3.) bölümlerinde ise kısmi tevkifat uygulanacak teslim ve hizmetler açıklanmış olup, Tebliğin;

- (I/C-2.1.3.2.2.) bölümünde, *"Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetlerde alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.*

...

Avukatların hukuki ihtilaflarla ilgili olarak yargı mercileri nezdinde veya yargı kararlarının sonuçları ile ilgili olarak vekâlet akdi çerçevesinde (icra vb.) verdikleri hizmetler prensip olarak tevkifat kapsamına girmemektedir.

Avukatların verdikleri danışmanlık hizmetleri ise tevkifata tabidir. Avukatlarla yapılan sözleşmede avukatlık ve danışmanlık hizmetleri birlikte yer alıyorsa, bu iki unsur ayrı ayrı ücretlendirilmediği takdirde, toplam sözleşme bedeli üzerinden tevkifat uygulanır."

- "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 KDV tevkifatı uygulanır."

- "Tevkifat Uygulamasında Sınır" başlıklı (I/C-2.1.3.4.1) bölümünde;

"... Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmaz. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılır.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TUPHNBK2S1T9ZTI

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

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

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

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Belge Doğrulama Adresi: <https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr>

Bilgi için: Turgay KILIÇ

Gelir Uzmanı

(53- Şb.)

Telefon No: 0(312)415 33 96



Tespit edilen tutarı aşan işlemlerde KDV tevkifatı zorunluluğundan kaçınmak amacıyla bedel parçalara ayrılamaz, aynı işleme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırın aşılması halinde tevkifat yapılır."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, serbest meslek erbabı avukatların;

- Yapmış oldukları hizmet karşılığında mahkemelerce hükmolunan karşı taraf vekalet ücreti üzerinden KDV hesaplanması,

- Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımındaki belirlenmiş alıcılara verdikleri ve KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşan danışmanlık hizmetlerinde, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.2.) bölümü kapsamında (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması,

- Hukuki ihtilaflarla ilgili olarak 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 ile karşı taraf vekalet ücreti kapsamında anılan bölüm kapsamında yer alanlar adına düzenledikleri belgelerde gösterilen ve KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşan hizmetler için de ilgili sorumlular tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması

gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Gökhan ÖZÇUBUK
Başkan a.
Gelir İdaresi Daire Başkanı V.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TUPHNBK2S1T9ZTI

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

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

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

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Belge Doğrulama Adresi: <https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr>

Bilgi için: Turgay KILIÇ

Gelir Uzmanı

(53- Şb.)

Telefon No: 0(312)415 33 96

