



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 (KDVGUT) 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 Teblięin “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, Teblięde özel olarak belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu alıcılar tarafından 5/10 oranında tevkifat uygulanacağı belirtilmiştir.

Teblięin “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.

