Avukatlık Vekalet Ücreti Ödemeleri

T.C. - Ticaret Bakanlığı - Strateji Geliştirme Başkanlığı - 09.02.2023 Tarihli 82618859 Sayılı Yazı - Avukatlık Vekalet Ücreti Ödemeleri

T.C. TİCARET BAKANLIĞI Strateji Geliştirme Başkanlığı

Sayı :E-27895559-030.04.01 **Konu :**Avukatlık Vekalet Ücreti Ödemeleri

09.02.2023/82618859 DAĞITIM YERLERİNE

İlgi: a) E-27895559-045.03-00079921707 sayılı yazı.

b) Gelir İdaresi Başkanlığı'nın ve 22690711-155.01.05.02[112]-E.9756 sayılı yazısı.

Bakanlığınız aleyhine hükmedilen avukatlık vekalet ücreti ve yargılama giderlerinin karşı tarafa ödenmesi sırasında KDV Genel Uygulama Tebliği hükümlerine göre tevkifat yapılması gerektiği ile bu kapsamda düzenlenen kağıtların 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun IV/1-a fıkrası kapsamında damga vergisine tabi tutulmaması gerektiğine ilişkin Gelir İdaresi Başkanlığı yazısı ekte gönderilmektedir.

Bilgilerinize arz/rica ederim.

Süleyman ALICI Strateji Geliştirme Başkanı

Ek: Gelir İdaresi Başkanlığı Yazısı

Dağıtım: Tüm Merkez Teşkilatı Tüm Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlükleri Tüm Serbest Bölge Müdürlükleri 81 İl Valiliği (Ticaret İl Müdürlüğü)

T.C. HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı :E-22690711-155.01.05.02[112]-9756 02.02.2023 **Konu :** Karşı taraf avukatına vekalet ücreti ödemesinde KDV tevkifatı ve damga vergisi

TİCARET BAKANLIĞINA (Strateji Geliştirme Başkanlığı)

İlgi :11.11.2022 tarihli ve E-27895559-045.03-00079921707 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, Bakanlığınız Ege Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğünden alınan yazıdan bahisle, idareler aleyhine verilen mahkeme kararlarına istinaden karşı taraf avukatına ödenecek vekalet ücreti ödemelerinde KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı, KDV tevkifatı uygulanması gerekiyorsa hangi oran üzerinden uygulanacağı, vekalet ücreti ödemelerinden damga vergisi kesintisi yapılıp yapılmayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

- 9/1 maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, 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 hükme bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1) bölümünde tevkifat yapacak kurum ve kuruluşlar sayılmış, (I/C-2.1.3.2) bölümünde tevkifat uygulanacak hizmetler, (I/C-2.1.3.3) bölümünde ise tevkifat uygulanacak teslimler belirtilmiştir.

Aynı Tebliğin;

- "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 veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta, reasürans ve emeklilik 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 (sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri hariç) 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 2.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmaz. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılır. 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." açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Bakanlığınızın taraf olduğu dava ve icra dosyalarında, mahkemeler tarafından aleyhe hükmedilen avukatlık vekalet ücretlerine ilişkin serbest meslek erbabı avukatlarca Bakanlığınız adına serbest meslek makbuzu düzenlenmesi ve söz konusu belgelerde gösterilen KDV dahil bedelinin Tebliğin (I/C-2.1.3.4.1.) bölümünde belirlenen sınırı aşması halinde, Bakanlığınızca Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamında (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

DAMGA VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı, mahiyeti tayin edilmek istenen kağıt üzerinde başka bir kağıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kağıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyete göre vergi alınacağı; 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "IV. Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 1/a fıkrasında, resmi daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle kişiler tarafından resmi dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmi daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havalelerine tediyesini temin eden

kâğıtların nispi damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 43 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde de, Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/1-a fıkrası ile resmi daireler tarafından kişilere yapılacak ödemeler sırasında düzenlenen kağıtlardan sadece mal ve hizmet alımlarına ilişkin olanların damga vergisine tabi tutulması, bunun dışındaki ödemeler sırasında düzenlenen kağıtların ise tabloda başka bir düzenleme olmadıkça vergilendirilmemesi yönünde açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun IV/1-a fıkrasının sadece resmi dairelerin mal ve hizmet alımına ilişkin ödemeler nedeniyle düzenlenen kağıtları kapsadığı, Bakanlığınızın genel bütçeli idare olarak damga vergisi uygulamasında resmi daire olduğu dikkate alındığında, mahkeme kararlarıyla Damga Vergisi Kanunu uygulamasında resmi daire olan Bakanlığınız aleyhine hükmedilen karşı taraf avukatlık vekalet ücreti ve yargılama giderlerinin karşı tarafa ödenmesi sırasında düzenlenen kağıtların anılan fıkra kapsamında damga vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

İsmail KILINÇARSLAN Bakan a. Gelir İdaresi Daire Başkanı

Strateji Geliştirme Başkanlığı İçin Tıklayınız.

Mevzuatlara Dönmek İçin Tıklayınız.