

Konu : Avukatlara ödenen vekalet ücreti ile ilgili Serbest Meslek Makbuzu düzenlenmesi Hk.

26.04.2014 tarihinde yayımlanarak 01.05.2014 tarihinde yürürlüğe giren Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği ile avukatların mahkemelerce hükmolunan vekalet ücretlerine ilişkin serbest meslek makbuzlarını kime düzenleyecekleri konusuna açıklık getirilmiştir.

Söz konusu KDV uygulama Genel tebliğinde, davayı kazanan tarafın dosyada hükmolunan vekalet ücretini kayıtlarına gelir olarak yazacağı (KDV uygulanmadan) buna karşılık avukatından mahkmeden elde edilen vekalet ücreti karşılığı serbest meslek makbuzu talep edeceği ifade edilmiştir. Davayı kaybeden taraf ise dosyaya ödeyeceği avukat vekalet ücreti karşılığında serbest meslek makbuzu olmaksızın bu tutarı (KDV uygulanmadan) gider yazabilecektir.

Örneğin mahkemenin dosyada 1.500.-TL (KDV dahil) vekalet ücretine hükmettiği durumda davayı kazanan şirket bu tutarı defterlerine gelir olarak yazacak (KDV uygulanmadan) ve kendi avukatından da vergi dairesine ödeyeceği stopaj ve KDV dahil ücreti toplam 1.500.-TL maliyeti oluşacak şekilde serbest meslek makbuzu talep edecektir.

Makbuz	Müvekkil Vergi Mükellefi Kişi veya Kurumsa Yazılacak Tutar (TL)	Müvekkil Vergi Mükellefi Değilse Yazılacak Tutar (TL)
Brüt (KDV Hariç)	1.271,19 (1.500,00 / 1,18)	1.271,19
Stopaj (%20)	254,24	-----
Net Ücret	1.016,95	1.271,19
KDV (%18)	228,81	228,81
Toplam Tahsil Edilen	1.245,76	1.500,00



Konuya ilişkin 26.04.2014 tarih 28983 sayılı Resmi Gazetede Yayımlanan KDV uygulama genel tebliğinin ilgili bölümü aşağıda sunulmuştur.

“B. VERGİNİN KONUSU İLE İLGİLİ ÇEŞİTLİ HUSUSLAR.

4. Avukatlık Ücretleri

Mahkemelerce hükmolunan avukatlık ücretlerinin davayı kazananlara ödenmesi KDV nin konusuna girmez. Ancak bu paralardan sözleşmeleri gereği ücret karşılığı çalışanlar dışında kalan avukatlara intikal eden kısım, serbest meslek kazancı kapsamında vergiye tabi olur. Avukatlar aldıkları bu para için davayı kazanan serbest meslek makbuzu düzenler ve makbuzda alınan tutar üzerinden KDV hesaplayıp ayrıca gösterirler. 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, düzenlenen serbest meslek makbuzunda gösterilir.”

Bilgilerinize sunarız

Saygılarımızla,

ATMANLIOĞLU DANIŞMANLIK
MALİ MÜŞAVİRLİK
İsmail ATMANLIOĞLU