



# KANTİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861 Mühür No: 898 Ankara YMM Odası  
Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18  
Vergi Dairesi : Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73  
Web: [www.kantitymm.com.tr](http://www.kantitymm.com.tr) E-mail : [sakipseker@kantitymm.com.tr](mailto:sakipseker@kantitymm.com.tr)

Ankara, 7.11.2024

## SİRKÜLER NO:2024/24

31.10.2024 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 52 Seri No’lu **Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği’nde 7524 sayılı Kanun ile yapılan düzenlemeler çerçevesinde açıklamalar** yapılmıştır. Ayrıca 52 nolu Tebliğ ile KDV iadelerine ilişkin bazı hadler artırılmış yapılan düzenleme ve değişiklikler özetle aşağıdaki gibidir.

### 1- KDV İade İşlemlerinde Teminat veya Vergi İnceleme Raporu/YMM Raporu Aranmaksızın Yapılacak İadelerde 10.000 TL’lik Sınır 50.000 TL’ye Yükseltilmiştir

KDV Uygulama Genel Tebliği’ne göre teminat, vergi inceleme raporu veya yeminli mali müşavir raporu aranmaksızın 10.000 TL’ye kadar yapılmakta olan nakden veya mahsuben iade tutarları 31.10.2024 tarihinden itibaren 50.000.- TL’ye yükseltilmiştir.

### 2- Hakkında Olumsuz Tespit Bulunanlardan Mal ve Hizmet Alanlara Yapılacak KDV İadelerinin Vergi İnceleme Raporu İle Yerine Getirilecektir

7524 sayılı Kanun ile KDV Kanununun 36 ncı maddesinde yapılan değişiklik ile iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinin vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilmesinin esas olduğu belirtilmiştir.

Tebliğde, KDV iade işlemlerinin hangi hallerde vergi incelemesi ile yerine getirileceği belirtilerek, mevcut tebliğde yer alan özel esaslar başlıklı bölümü yürürlükten kaldırılarak yeniden düzenlenmiş ve vergi incelemesi ile iade usul ve esasına geçen mükelleflerin bu esastan **genel esaslara** dönünceye kadar KDV iadelerinin **artırılmış teminat** ya da vergi inceleme raporu ile yerine getirilmesi yönünde düzenlemeler yapmıştır. Tebliğde KDV iadelerinin hangi hallerde vergi incelemesi ile hangi hallerde genel esaslara dönülerek YMM raporu ile yapılacağı açıklanmıştır.

**Tebliğin ilgili bölümlerinde iade hakkı doğuran işlem türleri itibarıyla iade için belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde** mükelleflerin KDV iade taleplerinin teminat veya YMM raporu karşılığı yerine getirilmesi uygun görülen işlemlere ilişkin **yapılan kontrollerde** tespit edilen eksiklik veya olumsuzlukların verilen sürede mevzuata uygun şekilde giderilmesi gerektiği belirtilmiş olup, **eksiklik veya olumsuzlukların verilen sürede giderilmemesi halinde iade talebi** 15 gün içinde incelemeye sevk edilecek ve düzenlenen vergi inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır. **Bu kapsamda incelemeye sevk edilen iade talepleri, iadesi talep edilen tutarın %150’si oranında banka teminat mektubu verilmesi halinde** yerine getirilecek, teminat vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülecek olup, teminat verilmemesi halinde iade, vergi inceleme raporuna dayanılarak yapılacaktır.

- Sahte veya muhteviyatı itibarıyla **yanıltıcı belge düzenlediği** konusunda tespit veya rapor bulunan mükelleflerin iade talepleri, **kural olarak** vergi inceleme raporu ile yerine getirilecektir.

- **Teminat karşılığı iadelerde, teminatın YMM raporu ile çözülebileceği hallerde**, süresi içinde YMM raporu ibraz edilmemesi veya ibraz edilmeyeceğinin belirtilmesi halinde, teminat vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülecektir. Bu tür durumlarda idare her hal ve taktirde vergi incelemesine sevk edecektir.

### 3- Tür Değişikliği, Bölünme Ve Birleşme Halinde KDV İndirimi Vergi İncelemesi Sonucuna Göre Yapılabilecektir

7524 Sayılı Kanun ile KDV Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (c) bendinin parantez içi hükmünde yer alan “mükerrer indirim yol açmayacak şekilde” ibaresinden sonra gelmek üzere “ Vergi Usul Kanununda düzenlenen zamanaşımı süreleri ile bağlı olmaksızın **yapılacak vergi incelemesi sonucuna göre**” ibaresi eklenmiştir. Yapılan düzenleme ile tür değişiklikleri ile birleşme ve bölünme hallerinde faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden mükelleflerce yüklenilen ve indirilemeyen KDV'nin indirimi vergi incelemesi sonucuna ertelenmiştir.

52 nolu KDV Genel Uygulama Tebliğinin 13. Maddesinde 7524 sayılı Kanun ile söz konusu Kanun maddesinde yapılan düzenleme konusunda aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir:

*“7524 sayılı Kanununun 19 uncu maddesi ile yapılan düzenlemeyle, anılan maddenin yürürlüğe girdiği 2/8/2024 tarihi itibarıyla faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden işletme ve şirketlerin devreden KDV tutarlarının, yeni işletme veya şirketler tarafından indirim konusu edilebilmesi vergi incelemesi şartına bağlanmıştır. Devreden KDV tutarlarının indirim hesaplarına alınabilmesi için devir, bölünme, nevi değişikliği sonucu oluşan yeni işletme ya da şirket tarafından öncelikle bağlı bulunulan vergi dairesine konuya ilişkin vergi incelemesi yapılması hususunda bir talep dilekçesi ile başvurulması gerekir. Söz konusu talep ilgili vergi dairesince inceleme yapmaya yetkili ilgili denetim birimine ivedilikle aktarılır.*

*Vergi incelemesi sonucu düzenlenen raporda uygun görülen indirim KDV tutarı, raporun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihi kapsayan dönem beyannamesinde yeni işletme ya da şirket tarafından indirim konusu yapılabilir.*

**Örnek:** (A) Ltd. Şti. 20/8/2024 tarihinde (B) A.Ş. ye devrolmuştur. Devir tarihi itibarıyla (A) Ltd. Şti'nin devreden KDV tutarı 10.000.000 TL'dir. (B) A.Ş. devreden KDV tutarını indirim hesaplarına alabilmek için bağlı bulunduğu vergi dairesine 2/9/2024 tarihinde inceleme yapılması talebi ile başvurmuştur.

*Konuya ilişkin vergi inceleme raporu vergi dairesi kayıtlarına 15/1/2025 tarihinde intikal etmiş olup, raporun sonuç bölümünde 7.000.000 TL tutarında devreden KDV'nin (B) A.Ş. tarafından indirim hesabına alınabilmesi uygun bulunmuştur. (B) A.Ş. tarafından bu tutar 2025/01 dönemi KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilir.”*

Tebliğde yapılan açıklamaya göre şirketlerin tür değiştirmesi, bölünmesi ve birleşmesi önüne önemli bir engel getirilmiştir. Devrolan şirkete ait KDV'nin devralan şirket tarafından indirim konusu yapılabilmesi için vergi incelemesinin sonucuna ertelenmiştir. Tebliğin yukarıya alınan bölümünde verilen örnekte vergi incelemesinin tamamlanması için makul bir süre sınırlamasına da yer verilmemiştir. Özellikle tür değiştiren şirketler yönünden söz konusu KDV indiriminin engellenmesi, tür değişikliklerindeki “külli halefiyet ilkesi” karşısında herhangi bir izahı yoktur. Tür değişikliği ile mükelleflerin KDV yönünden hiçbir avantajı yoktur. Birkaç kötü örneğe bakarak tür değişikliklerinin engellenmesi kanunun amacına uygun değildir.

Her ne kadar Vergi Usul Kanununun 140 ncı maddesinin birinci fıkrasının 6 ncı maddesinde KDV iade incelemelerinde, incelemenin en fazla 3 ay içinde bitirilmesi gerekmektedir birlikte, söz konusu KDV indirimi KDV iadesi kapsamında olmadığından, incelemenin sınırlı inceleme kapsamında sayılması halinde 6 ay, tam inceleme kapsamında sayılması halinde bir yıl sürebilecektir. Ancak uygulamada bu süreler aşılabilmektedir. Tebliğde verilen örnekte inceleme süresi 6 ay olarak belirtilmiştir.

Şirketlerin yeniden yapılandırılması önündeki KDV indirim engelinin söz konusu vergi incelmelerinin kısa sürede sonuçlandırılması ve haksız indirim varsa inceleme sonrasında düzeltilmesi gerekir. Tebliğde söz konusu vergi inceleme süresinin belirtilmemiş olması nedeniyle, devreden KDV'si olan işletmeler söz konusu KDV'yi yıllar sonra indirim konusu etmek durumunda kalabilecek ve bu işlemde mükellefler büyük mağduriyet yaşayacaktır. Söz konusu Kanuni düzenlemenin mükellef hakları yönünden kabul edilemeyeceği açık olup, tebliğ ile mükelleflerin indirim hakkının kullanımı belirsiz bir tarihe ertelenmiş olmaktadır.

Öte yandan, anılan Kanun ile KDV Kanununun 30. Maddesine eklenen, “beş takvim yılı süresince indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi”nin indirim konusu edilemeyeceğine ilişkin düzenlemenin yürürlük tarihi 1.1.2030 olarak tespit edilmiştir.

#### **4- Deniz Taşıma Araçlarının Teslimi, Bakımı, Onarımı İle Liman Ve Havalimanlarında Yapılan Hizmetlere Uygulanan İstisnanın Kapsamı Daraltılmıştır**

Deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler **(7524 sayılı Kanununun 17 nci maddesiyle eklenen parantez içi hüküm Yürürlük; 01.09.2024)**(Bu bendin uygulanmasında gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan araçlar, özel tekne ve yatlar, deniz taşıma aracı olarak kabul edilmez.)

KDV Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının **(a)** bendinde, faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere bu amaçla yapılan deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçlarının **teslimleri**, bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılan teslim ve hizmetler ile bunların tadili, onarım ve bakımı şeklinde ortaya çıkan hizmetler ve faaliyetleri deniz taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçların imal ve inşası olanlara bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılacak **teslim ve hizmetler**,

**(b)** bendinde ise “deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler, **(7524 sayılı Kanununun ile eklenen parantez içi hüküm Yürürlük; 01.09.2024)**(Bu bendin uygulanmasında gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan araçlar, özel tekne ve yatlar, deniz taşıma aracı olarak kabul edilmez.)

KDV’den istisna edilmiştir.

7524 sayılı Kanun ile gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan araçlar ile özel tekne ve yatların söz konusu deniz taşıtların teslimi ve bu taşıtların bakım onarımı nedeniyle yapılan hizmetler söz konusu istisnadan yararlanamayacaktır.

İstisnadan ticari amaçlı tanker gemileri, kuru dökme yük gemileri, konteyner gemileri, Ro-Ro gemileri, kruvaziyer tipi yolcu gemileri, feribot, deniz otobüsü, balıkçı gemileri **gibi araçlar yararlanabilecek**, yük taşıma amaçlı olmayan, gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan, ilgili mevzuata göre özel tekne ve özel yat kapsamında ve gövde boyu 24 metreye kadar olan deniz araçları istisnadan yararlanamayacaktır. Bu araçların gövde boyunun 24 metreyi aşması halinde bunların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi faaliyetinde bulunanlar tarafından temininde istisnadan yararlanılması mümkün olup, özel kullanıma yönelik olarak temininde ise istisnadan yararlanılamayacaktır. Bu kapsamda;

- Deniz motosikletleri,
- Paraşüt çekme tekneleri,
- Sürat motorları,
- Yelkenli tekneler,
- Şişme bot

gibi araçlar da istisna kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Yüzer tesis niteliğinde olmayan balık çiftlikleri, su ürünleri üretme tesisleri ve benzerleri de istisna kapsamında değerlendirilemeyecektir. Ayrıca, **tarak gemisi, yangın söndürme gemisi, kılavuz botu, palamar botu, petrol toplama gemisi gibi deniz hizmet araçları** da istisna kapsamına girmemektedir.

Kokpit haricinde yolcu taşıma kapasitesi bulunmayan hava araçları, eğitim, ilaçlama ve yangın söndürme amaçlı kullanılan uçak ve helikopterler, motorlu paraşütler, balonlar, planörler ile simülatör olarak adlandırılan cihazlar istisna kapsamına girmemektedir.

Ayrıca, Söz konusu istisnanın uygulanabilmesi için hizmetin, liman ve hava meydanı olarak belirlenen yerlerde verilmesi zorunludur.

3065 sayılı Kanunun (13/b) maddesinde düzenlenen istisnanın kapsamına;

-Yük taşımaya elverişli deniz taşıma araçları,

-Yolcu taşımaya elverişli gövde boyu **24 metreyi aşan özel kullanıma yönelik olmayan deniz taşıma araçları,**

-Yük ve/veya yolcu taşımaya elverişli hava taşıma araçları

Girecektir.

Ancak, 3065 sayılı Kanunun (13/b) maddesinde 7524 sayılı Kanun ile yapılan düzenlemeye göre gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan araçlar, özel tekne ve özel yatlar deniz taşıma aracı olarak kabul edilmediğinden bu araçlara limanlarda verilen hizmetler istisna kapsamına **girmeyecektir.**

Öte yandan, 18/1/2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Özel Teknelerin Donatımı ve Özel Tekneleri Kullanacak Kişilerin Yeterlikleri Hakkında Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde; **özel tekneler, ticari amaç olmaksızın münhasıran gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan, ulusal standarda göre ölçüldüğünde gövde boyu 2,5 metre (dahil) ile 24 metre (dahil) arasında olan ve bağlama kütüğüne veya gemi siciline kaydedilerek bağlama kütüğü ruhsatnamesi veya gemi sicil tasdiknamesi düzenlenmiş olan tekneler** olarak tanımlanmıştır.

Bu çerçevede, yük taşıma amaçlı olmayan gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan, özel tekne ve özel yat kapsamında ve gövde boyu 24 metreye kadar olan deniz araçları, deniz motosikletleri, paraşüt çekme tekneleri, sürat motorları gibi araçlar için verilen hizmetler istisna kapsamında değildir.

Öte yandan, gövde boyu 24 metreyi aşan araçlar için, faaliyetin bu araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olmasına bağlı olarak istisnadan yararlanılması mümkündür.

##### **5- KDV Mükellefi Olmayan Belediye Ve Kamu Kuruluşlarına Yatırım Teşvik Belgesi Mal Alımlarında KDV İstisnası Uygulanmayacaktır**

Belediyeler, il özel idareleri, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, devlet üniversiteleri, devlet hastaneleri ve benzeri kurumlar, kamusal ve beledi hizmetler sunmaları nedeniyle ticari faaliyetleri olmayacağından **bunlara verilen yatırım teşvik belgelerine istinaden bu kurum ve kuruluşlar adına 3065 sayılı Kanunun (13/d) maddesi kapsamında KDV istisna belgesi verilmeyecektir.**

##### **6- KDV Kanununun 16 ncı Maddesinde Yapılan Değişiklikle Gümrük Kanununun 167 nci Maddesi Kapsamında Yer Alan Bazı Malların İthalinde Uygulanan İstisnalar Konusunda Değişiklikler Yapılmıştır.**

4458 sayılı Gümrük Kanununun (7524 sayılı Kanunun 18 inci maddesiyle değişen ibare Yürürlük; 01.11.2024) 167 nci maddesinin birinci fıkrası [(3) numaralı bendi, (5) numaralı bendinin (a) alt bendi, (7) numaralı bendi ile (12) numaralı bendinin (a) alt bendi hariç] geçici ithalat ve hariçte işleme rejimleri ile geri gelen eşyaya ilişkin hükümleri kapsamında gümrük vergisinden muaf veya müstesna olan eşyanın ithali, (Bu Kanunun 11 inci maddesinde düzenlenen ihracat istisnasından yararlanarak ihraç olunan ancak, Gümrük Kanununun 168, 169 ve 170 inci maddelerinde belirtildiği şekilde geri gelen eşyanın ithalat istisnasından faydalanabilmesi için, bu eşyayla ilgili olarak ihracat istisnasından faydalanılan miktarın gümrük idarelerine ödenmesi veya bu miktar kadar teminat gösterilmesi şarttır.) KDV’den istisna edilmiştir. Gümrük Kanununun 167 nci maddesinde belirtilen eşyaların ithali genel olarak gümrük vergisinden istisna edilmiştir. Ancak bu maddenin “birinci fıkrasının (3) numaralı bendi (5) numaralı bendinin (a) alt bendi, (7) numaralı bendi ile (12) numaralı bendinin (a) alt bendinde kayıtlı eşyaların ithali KDV’ye tabi olacaktır.

## 7- Tam İstisna Kapsamındaki İade İşlemlerinde İadesi Talep Edilen KDV Tutarı, İadenin Talep Edildiği Dönem Beyannamesindeki Devreden KDV İle Karşılaştırılacaktır

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.1.) bölümünün üçüncü paragrafının ikinci cümlesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki cümle eklenmiştir:

*“Tam istisna kapsamında işlemleri bulunan mükelleflerin bu işlemler nedeniyle yükledikleri KDV'nin, yüklenildiği dönem ile iadenin talep edildiği dönem arasındaki KDV beyannamelerinde yer alan devreden KDV ile karşılaştırılmaksızın iadenin talep edildiği dönem beyannamesindeki toplam indirim KDV ile karşılaştırılarak iade talebi sonuçlandırılır.”*

KDV Kanununun 32 nci maddesinde, “ (.... ) KDV'den istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisi, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak Katma Değer Vergisinden indirilir. Vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen Katma Değer Vergisi, işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla iade olunur” hükmü yer almaktadır.

Anılan Kanunun indirimli orana tabi işlemlerle ilgili 29/2 nci maddesinde ise, (... ) vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup indirilemeyen ve tutarı Cumhurbaşkanınca tespit edilecek sınırı aşan vergi” (... ) talep edilmesi halinde mükelleflere vergi ve SGK prim borçlarına mahsuben, yılı içinde mahsuben iade edilmeyen vergi izleyen yıl içinde nakden iade edilebilir denilmektedir.

Kanun hükümlerine göre gerek tam istisna gerek ise indirimli orana tabi işlemler nedeniyle yüklenen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV, iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemde veya izleyen iki yıl içinde mükellefe iade edilebilir. İade talebinin işlemin yapıldığı dönemde değil de izleyen birinci veya ikinci yılda talep edilmesi halinde iadesi gereken KDV'nin iade talebinin yapıldığı dönem beyannamesindeki devreden KDV ile mi, yoksa iade hakkı doğuran işleminin gerçekleştirildiği dönem ile iadenin talep edildiği dönem arasındaki dönemlerdeki devreden KDV'ler ile kıyaslanıp kıyaslanmayacağı tartışma konusuydu. Tebliğ ile söz konusu tartışma sona erdirilerek, tam istisna kapsamında işlemleri bulunan mükelleflerin bu işlemler nedeniyle yükledikleri KDV'nin, yüklenildiği dönem ile iadenin talep edildiği dönem arasındaki KDV beyannamelerinde yer alan devreden KDV ile karşılaştırılmaksızın iadenin talep edildiği dönem beyannamesindeki toplam indirim KDV ile karşılaştırılarak iade talebi sonuçlandırılacaktır.

Bu durumda indirimli orana tabi işlemlerde ara dönemlerdeki devren KDV'nin de dikkate alınması gerekecektir.

Öte yandan KDV Kanununun (9/1) maddesindeki yetki uyarınca kısmi tevkifata tabi işlemlere ilişkin tevkif edilen KDV'nin satıcılara iade edilmesi mümkündür. Bu kapsamdaki iade işlemlerinde de, iadesi talep edilen tutarın iadenin talep edildiği dönemdeki devreden KDV ile kıyaslanması gerektiği düşünülmektedir.

## 8- İTUS ve HİS Sertifikası İçin Aranan Kriterler Artırılmıştır

31.10.2024 tarihinden geçerli olmak üzere İTUS ve HİS Sertifikasının verilmesi için gerekli olan aktif toplamı, maddi duran varlıkları toplamı, öz sermaye tutarı ve net satışlar yükseltilmiştir. Önceki ve yeni hadler aşağıdaki gibidir:

Kriterler	İTUS		HİS	
	Önceki	Yeni	Önceki	Yeni
Aktif toplamı	40.000.000	100.000.000	200.000.000	500.000.000
Maddi duran varlık	10.000.000	25.000.000	50.000.000	125.000.000
Öz sermaye	20.000.000	50.000.000	100.000.000	250.000.000
Net satışlar	50.000.000	250.000.000	250.000.000	625.000.000

## 9- Karşı Taraf Avukatlık Ücretinde Serbest Makbuzu Kimin Adına Düzenlenecek?

Mahkemelerce veya icra ve iflas müdürlüklerince karşı tarafa yükletilen, avukatlara ait olan ve serbest meslek kazancına dahil edilmesi gereken vekalet ücretlerinin **davayı kaybeden tarafından doğrudan ya da icra ve iflas müdürlükleri aracılığıyla avukata ödendiği durumlarda** serbest meslek makbuzunun davayı kaybeden adına düzenlenmesi gerekmektedir.

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesine ikinci fıkrasına göre, “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” denilmektedir. Bu konuya ilişkin olarak detaylı açıklamalar 311 nolu GV Tebliğinde yer verilmiştir.

Avukatlar tarafından düzenlenen serbest meslek makbuzlarının müvekkil adına düzenlenmesi esastır. Ancak, Avukatlık Kanununa göre davayı kaybeden tarafın diğer tarafa ödemesi gereken avukatlık masrafi davayı kazanan avukatın ücreti sayılmaktadır. Bu durumda avukatın söz konusu ücretini icra dairesinde veya iflas müdürlüğü yoluyla tahsil etmesi durumunda makbuzun muhatabının davayı kaybeden taraf mı, yoksa icra veya iflas müdürlüğü mü olacağı konusundaki tartışma sona ermiştir. Davayı kazanan avukat söz konusu ücret için serbest meslek makbuzunu davayı kaybeden kişinin adına düzenleyecek, ancak ücreti ilgili icra veya iflas dairesi yoluyla tahsil edebilecektir. Yapılan düzenleme ilgili mevzuata uygundur.

Saygılarımızla

KANIT YMM A.Ş.  
Sakıp ŞEKER