

Mahkeme tarafından atanılan kayyımlik görevine ilişkin Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler İl Müdürlüğü tarafından ödenen ücret için serbest meslek makbuzu düzenlenip düzenlenmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84098128-120.03[61-2019/2]-226854
Tarih	12.08.2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 84098128-120.03[61-2019/2]-E.226854

12.08.2020

Konu : Mahkeme tarafından atanılan kayyımlik görevine ilişkin Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler İl Müdürlüğü tarafından ödenen ücret için serbest meslek makbuzu düzenlenip düzenlenmeyeceği hk.

İlgi : 05/02/2019 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, avukatlık faaliyeti nedeniyle İlimiz Bornova Vergi Dairesi Müdürlüğünde serbest meslek erbabı olarak faaliyette bulunduğunuzu, Karşıyaka 1.Sulh Hukuk Mahkemesinin ... E. Nolu dosyasında ...'ı temsil etmek üzere kayyım olarak atandığınızı, söz konusu karar ile atanmış bulunduğunuz kayyımlık görevinden dolayı adı geçen Mahkemenin ... tarih ... E., ... sayılı ek kararı ile tarafınıza 1.000 TL ücret takdir edildiğini, Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün ... tarih ve ... sayılı vasi ücreti ödemelerine ilişkin yazısına istinaden kararda hükmedilen kayyımlık ücretini İzmir Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler İl Müdürlüğünden talep ettiğinizi, ancak anılan Kurumca serbest avukatlık faaliyetinde bulunduğunuz gerekçesi ile serbest meslek makbuzu düzenlemek suretiyle % 20 stopaj, % 18 KDV hesaplamanız ve ek olarak damga vergisi ödemeniz gerektiğinin bildirildiğini belirterek, serbest meslek faaliyetinizden kaynaklanmayan söz konusu geliriniz için serbest meslek makbuzu düzenleyip düzenlemeyeceğiniz hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinde,

"Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.

Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez. ..." hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanunun 62 nci maddesinde ise, iş verenlerin, hizmet erbabını işe alan, emir ve talimatları dahilinde çalıştıran gerçek ve tüzel kişiler olduğu hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanunun "Vergi Tevkifatı" başlıklı 94 üncü maddesinde, *"Kamu idare ve müesseseleri, iktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar."* hükmüne yer verilmiş, aynı fıkranın (1) numaralı bendinde ise; hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61

inci maddede yazılı olup, ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç) 103 ve 104 üncü maddelere göre tevkifat yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, "*Kayyımın Görevleri*"ne ilişkin hükümlere yer verilen 4721 sayılı Türk Medeni Kanununun 458, 459 ve 460 ıncı maddelerinde, kayyımın görev süresi ve ücretinin vesayet makamı tarafından belirleneceği, belli bir iş için görevlendirilmiş olan kayyımın, vesayet makamının talimatına aynen uymak zorunda olduğu, kayyımın bir malvarlığının yönetimi ve gözetimi ile görevlendirilmiş olması halinde, yalnız o malvarlığının yönetim ve korunması için gerekli olan işleri yapabileceği, kayyımın, bunun dışındaki işleri yapabilmesinin, temsil olunanın vereceği özel yetkiye, temsil olunan bu yetkiyi verecek durumda değilse vesayet makamının iznine bağlı olduğu hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan hükümlere göre, serbest meslek faaliyetiniz dışında mahkemece kayyım olarak görevlendirilmeniz dolayısıyla elde etmiş olduğunuz gelire ilişkin ödemelerin ücret olarak değerlendirilerek, Gelir Vergisi Kanununun 61, 94, 103 ve 104 üncü maddeleri uyarınca vergilendirilmesi gerekmekte olup, söz konusu ödemelere ilişkin serbest meslek makbuzu düzenlemenize gerek bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026