

## Kayyumluk hesabına yatan paradan hazine avukatlarına ödenen vekalet ücreti hk.

|                   |                                 |
|-------------------|---------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                          |
| <b>Kanun</b>      | GELİR VERGİSİ KANUNU            |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.35.16.01-176200-14 |
| <b>Tarih</b>      | 27.04.2010                      |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü**

Sayı : .4.35.16.01-176200-14

27/04/2010

Konu : Kayyumluk Hesabına yatan paradan hazine avukatlarına ödenen vekalet ücreti

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, dava ve icra takibi sonucunda ilgili mahkemece hükmolunan ve bilahare tahsil edilerek Kayyumluk hesabına yatırılan vekalet ücretlerinden Gelir Vergisi ve Damga Vergisi kesintisi yapılarak Muhtasar Beyanname ile vergi dairesine ödenerek kalan miktarın hazine avukatlarına ödendiği belirtilerek, hazine avukatlarına ödenmesi gereken vekalet ücretlerinden yapılması gereken tevkifat oranları ve ödeme zamanı hakkındaki Başkanlık görüşümüzün bildirilmesi 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." hükmü yer almıştır.

Aynı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında kimlerin hangi ödemelerden tevkifat yapmak zorunda oldukları açıklanmış ve söz konusu fıkranın 1 inci bendinde hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre gelir vergisi tevkifatı yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, Kanunun 86 ncı maddesinin 1/b bendiyle, birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı, 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan mükelleflerin, tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretleri için beyanname verilmeyeceği, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde de bu gelirlerin beyannameye dahil edilmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Konuyla ilgili olarak 16 Seri No'lu Gelir Vergisi Sirküleri'nin 3.2. bölümünde; "Tam mükellef gerçek kişiler tevkif yoluyla vergilendirilmiş, tek işverenden alınan ücretleri için yıllık gelir vergisi beyannameleri vermeyeceklerdir. Birden fazla işverenden ücret geliri elde edilmesi durumunda, birden sonraki işverenden alınan ücretlerin toplamının gelir vergisi tarifesinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşması halinde birinci işverenden alınan da dahil olmak üzere ücret gelirlerinin tamamı beyan edilecektir.

Birden fazla işverenden ücret alınması halinde, birinci işverenden alınan ücretin hangisi olacağı serbestçe belirlenebilecektir." açıklamaları yer almıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, hazine avukatlarına yapılacak ücret ödemelerinin, anılan Kanunun 61, 94, 103 ve 104 üncü maddeleri gereğince gelir vergisi tevkifatına tabi tutulacağı ve tevkif edilen vergilerin de Kayyumlık Bürosunca bağlı bulunulan vergi dairesine beyan edilmesi gerektiği açıktır.

Ayrıca, hazine avukatlarına kayyumluk hesabından ödenen vekalet ücretlerinin, Gelir Vergisi Kanununun 86 ncı maddesinin (1-b) bendi uyarınca, birden fazla işverenden alınan ücret olarak değerlendirilmesi gerekmekte olup, birden sonraki işverenden alınan ücretlerin toplamının Gelir Vergisi Kanunu'nun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşması halinde; ücret gelirlerinin tamamının Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi ile izleyen yılın Mart ayının başından yirmi beşinci günü akşamına kadar vergiyi tarha yetkili vergi dairesine beyan edileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü Y.

(\*) 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. — 10.09.2026