

Sözleşmeye Bağlı Avukatlık Hizmeti Ödemesinde Belge Düzeni hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.20.15.01-30-MUK-2010-39-353
Tarih	24.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

DENİZLİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.20.15.01-30-MUK-2010-39-353

24/10/2011

Konu : Sözleşmeye Bağlı Avukatlık Hizmeti Ödemesinde Belge
Düzeni

İlgide kayıtlı özelge talep formunda,

- Belediye Başkanlığı ile ortaklığınız arasında avukatlık sözleşmesi yapıldığı,

- Sözleşme uyarınca ortaklığınızın Avukatlık Asgari Ücret Tarifesine istinaden 850,00 TL üzerinden serbest meslek makbuzu düzenlediği,

- Adı geçen Belediye Başkanlığı tarafından 5393 sayılı Belediye Kanununun 49 uncu maddesinin ilgili fıkraları ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4/B maddesi hükmü gereğince 850 TL üzerinden sözleşme yapılmış ise de, Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 12/1/2010 tarih ve 284 sayılı yazısı ile yayımlanan genelgede, sözleşmeli personel ücret tavanlarının 717,94 TL olacağından bahisle 717,94 TL üzerinden ödeme yapılacağına bildirildiği

belirtilerek, Belediye Başkanlığına düzenlenecek serbest meslek makbuzunun 850 TL üzerinden mi yoksa 717,94 TL üzerinden mi düzenlenmesi gerektiği konusunda görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 1/1 inci maddesinde; ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu,

4 üncü maddesinde, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemlerin hizmet sayıldığı ve bu işlemlerin; bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebileceği,

20 nci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde KDV matrahının işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, bedel deyiminin ise, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği,

27/5 maddesinde, serbest meslek faaliyetleri için ilgili meslek teşekküllerince tespit edilmiş bir tarife varsa, hizmetin bedelinin bu tarifede gösterilen ücretten düşük olamayacağı

hüküm altına alınmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun " Makbuz Mecburiyeti" başlıklı 236 ncı maddesinde; "(2365 sayılı Kanunun 39 uncu maddesiyle değişen madde) serbest meslek erbabı, mesleki faaliyetlerine ilişkin her türlü tahsilatı için iki nüsha serbest meslek makbuzu tanzim etmek ve bir nüshasını müşteriye vermek, müşteri de bu makbuzu istemek ve almak mecburiyetindedir." denilmektedir.

Diğer taraftan, avukatlık hizmeti serbest meslek faaliyeti olup, 1136 sayılı Kanunun 163 üncü maddesi gereğince avukatlık ücreti sözleşmeye bağlı olarak iş sahibinden sağlanmakta ve ödemelerde sözleşmelere göre yerine getirilmektedir.

Özelge talep formu eki belgelerin incelenmesinden, Belediye Meclisi Kararı ile Belediye Başkanlığına verilecek avukatlık hizmeti karşılığında ödenecek ücretin Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 12/1/2010 tarih ve 284 sayılı yazısı ile sözleşmeli personel ücret tavanları genelgesine istinaden 717,94 TL. ödenmesine karar verildiği anlaşılmıştır.

Bu nedenle, adı geçen Belediye Başkanlığı tarafından ortaklığınıza avukatlık hizmeti karşılığında ödenen bedel üzerinden serbest meslek makbuzu düzenlenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.