



T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 48678239-120.04.06[115]-E.164534
Konu : Avukat vekalet ücret ödemelerinde
tevkifat.

14.12.2018

BAŞHUKUK MÜŞAVİRLİĞİ VE MUHAKEMAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜNE

İlgi : 19/06/2018 tarihli ve 13698 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, Ahi Evran Üniversitesi Rektörlüğü Hukuk Müşavirliği tarafından yürütülen hizmetler sonucunda, Kurum lehine vekalet ücretine hükmedildiği belirtilerek, adı geçen Üniversite tarafından dağıtılacak vekalet ücret ödemelerinden tevkifat yapıp yapılmayacağı sorulduğu anlaşılmış olup konu ile ilgili Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

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 almaktadır.

Anılan Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında ise 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 çiftçilerin maddede bentler halinde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaları gerektiği hüküm altına alınmış olup, fıkranın (1) numaralı bendine göre ise "Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre" vergi tevkifatı yapılacağı belirtilmiştir.

Bu hükümlere göre, Ahi Evran Üniversitesi Rektörlüğü lehine hükmedilen vekalet ücret ödemelerinin, üniversite hukuk müşavirliğinde çalışan avukatlara yapılması sırasında, söz konusu ödemelerin ücret olarak kabul edilerek üniversite tarafından Gelir Vergisi Kanununun 61, 94, 98 ve 103 üncü maddelerine göre gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Diğer taraftan, adı geçen üniversite de ücretli olarak çalışan avukatlara, ücretlerinin yanı sıra Kurum lehine vekalet ücretine hükmedilmesi dolayısıyla yapılan vekalet ücreti

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA
Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22
e-Posta : İnternet Adresi : www.gib.gov.tr
Evrak doğrulama erişim adresi
https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr Pin: TNBUYMY2S1QERQ2

Bilgi için: Aslıhan KÖMEZ
Gelir Uzmanı
Telefon No: (0312) 415 32 68 (43 Şb.)



ödemelerinin, tahakkuk ve ödemenin yapıldığı dönemin ücreti olarak kabul edilerek, kümülatif matraha dahil edilmek suretiyle Gelir Vergisi Kanununun 61, 94, 98 ve 103 üncü maddelerine göre vergilendirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

 e-İmzalıdır

Kamil ÖZKAN
Başkan a.
Gelir İdaresi Grup Başkanı

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA
Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22
e-Posta : İnternet Adresi : www.gib.gov.tr
Evrak doğrulama erişim adresi
<https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr> Pin: TNBUYMY2S1QERQ2

Bilgi için: Aslıhan KÖMEZ
Gelir Uzmanı
Telefon No: (0312) 415 32 68 (43 Şb.)