

İstanbul, 13.03.2021

Merhaba Sayın Meslektaşlarım;

16 Şubat 2021 Tarih 31397 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 35 Seri Nolu “KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ” ile kamu kurum ve kuruluşlarına hizmet ifalarında 5/10 oranında KDV tevkifatı uygulanacağı belirtilmiştir.

Bahse konu tebliğde 26.04.2014 tarih 28983 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğine atıfta bulunulmuş, tebliğin 9. Maddesi ile;

“Aynı Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler

KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta ve reasürans şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.” Hükmü getirilmiştir.

5018 sayılı “KAMU MALÎ YÖNETİMİ VE KONTROL KANUNU”na ekli 1 sayılı Cetvel (Değişik:RG-16.10.2020 Tarih 7254/5 md.) ile Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri listesinin 8. Numaralı paragrafında, “**Adalet Bakanlığı**” da listeye alınmıştır.

Tebliğin 17. Maddesi ile “***Bu Tebliğ yayımı tarihini takip eden ay başında yürürlüğe girer.***” Hükmü getirilmiştir.

Getirilen düzenleme ile 01 Mart 2021 tarihinden itibaren Adalet Bakanlığı bütçesinden ödenen ve Cumhuriyet Başsavcılıklarına keşide edilen KDV dahil tutarı 1.000 TL yi (2020 yılı için belirlenen alt sınır) aşan arabulucu ücreti ile avukatlık ücretine dair serbest meslek makbuzlarında 5/10 oranında KDV tevkifatı yapılması gerekecektir. Tevkifat yapılmadığı takdirde Savcılıklar, ödeme yapmayabileceklerdir. Bu durumda önceki makbuzun iptal edilerek yeni makbuz düzenlenmesi gerekeceğinden mağduriyetler yaşanabilecektir.

Düzenleme ile kamu kurumlarına verilen hizmetler nedeniyle elde edilen serbest meslek gelirlerinin Katma Değer Vergilerinin, 5/10 oranında paylaşılması kuralı getirilmiş olup KDV nin 5/10 oranına tekabül eden tutarı, Bakanlık tarafından, 5/10 oranına tekabül eden tutarı da serbest meslek makbuzunu düzenleyen Avukat veya Arabulucu tarafından ödenmesi gerekecektir.

Önceki Uygulamada Ticari Uyuşmazlık Arabulucu Ücreti Örnek Makbuz

Brüt Ücret:	1.118,64 TL
Gelir Vergisi Stopajı %20:	223,73 TL
Net Ücret:	894,92 TL
KDV Tutarı % 18:	201,36 TL
Toplam Alınan Tutar:	1.096,27 TL

01 Mart 2021 Tarihinden İtibaren Uygulamaya Dair Örnek

Brüt Ücret:	1.118,64 TL
Gelir Vergisi Stopajı %20:	223,73 TL
Net Ücret:	894,92 TL
KDV Tutarı %18:	201,36 TL
KDV Tevkifat Tutarı 5/10:	100,68 TL
Toplam Alınan Tutar:	995,59 TL

Arabulucu/Avukat tarafından kamu kurumuna verilen hizmet nedeniyle üstlenilen 5/10 oranındaki KDV, ilgili dönemlerinde mahsup, mahsuben iade ve nakden iade taleplerine konu edilebilecektir.

Önümüzdeki süreçte makbuzların keşide edileceği Cumhuriyet Başsavcılıkları tarafından kendilerine bilgi gelmediğinden bahisle farklı uygulamalar yapılabilmesi de ihtimal dahilinde olmakla birlikte, meslektaşlarımıza konu ile ilgili görüşlerimi ifade etmenin faydalı olacağını düşünüyorum.

Saygılarımla
Arb. Av. İlhami AYAZ