



T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 48678239-120.04.01[196]-28604
Konu : Arabuluculuk faaliyetinin
vergilendirilmesi

24/03/2015

ADALET BAKANLIĞINA
(Hukuk İşleri Genel Müdürlüğü)

- İlgi : a) 06/11/2013 tarihli ve 26072 sayılı yazınız.
b) 11/08/2014 tarihli ve 48678239-120.04.01[196]-81381 sayılı yazımız.
c) 10/12/2014 tarihli ve 13886 sayılı yazınız.

İlgi (a)'da kayıtlı yazınız ile 6325 sayılı Hukuk Uyuşmazlıklarında Arabuluculuk Kanunu ve Hukuk Uyuşmazlıklarında Arabuluculuk Kanunu Yönetmeliğinin yayımlandığı belirterek arabuluculuk faaliyetinin serbest meslek faaliyeti kapsamında olup olmadığı ile nasıl vergilendirileceği hakkında bilgi istenilmiş olup, ilgi (b)'de kayıtlı yazımız ile arabuluculuk faaliyetinin serbest meslek faaliyeti olduğu ve söz konusu faaliyetin vergilendirilmesine ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

İlgi (c)'de kayıtlı yazınız ile bir avukatlık ofisinde ücretli olarak çalışan avukatların arabuluculuk faaliyetinde bulunması halinde elde edecekleri gelirin nasıl vergilendirileceği hususunda bilgi istenildiği anlaşılmış olup, özelge niteliğinde olmamak üzere 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."

65 inci maddesinde "*Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır. Serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya meslekî bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır."*

Dikmen İlkadim Cad 06450 ANKARA
Telefon : Faks :
e-posta : Elektronik Ağ : www.gib.gov.tr

Evrak doğrulama erişim adresi

https://inttv4.gib.gov.tr/internetvd/template.jsp?page=IVD_DYIAS_EVRAK_SORGU_GIRIS

Bilgi için.
Ülku KARAMAN TUNCER
Gelir Uzmanı
(43 Şb.)

Pin: TqEx0PzS

1/3



hükümlerine yer verilmiştir.

Aynı Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında sayılanların maddede bentler halinde sayılan ödemeleri nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecbur oldukları hükme bağlanmıştır.

6325 sayılı Hukuk Uyuşmazlıklarında Arabuluculuk Kanununun;

2 nci maddesinde,

"(1) Bu Kanunun uygulanmasında;

a) Arabulucu: Arabuluculuk faaliyetini yürüten ve Bakanlıkça düzenlenen arabulucular siciline kaydedilmiş bulunan gerçek kişiyi,

b) Arabuluculuk: Sistematik teknikler uygulayarak, görüşmek ve müzakerelerde bulunmak amacıyla tarafları bir araya getiren, onların birbirlerini anlamalarını ve bu suretle çözümlerini kendilerinin üretmesini sağlamak için aralarında iletişim sürecinin kurulmasını gerçekleştiren, uzmanlık eğitimi almış olan tarafsız ve bağımsız bir üçüncü kişinin katılımıyla ve ihtiyari olarak yürütülen uyuşmazlık çözüm yöntemini,..."

9 uncu maddesinde,

" (1) Arabulucu görevini özenle, tarafsız bir biçimde ve şahsen yerine getirir."

hükümleri yer almaktadır.

Öte yandan, 1136 sayılı Avukatlık Kanununun uygulamasında meslek mensupları kendi nam ve hesabına çalışabilecekleri gibi başka bir avukatın yanında ücretli olarak da çalışmaları mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, avukatların başka bir avukatın yanında ücretli olarak çalışmasına ilişkin olarak yayımlanan 196 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde "Buna göre, serbest avukatlık faaliyetinden dolayı mükellefiyeti olan bir avukatın yanında diğer bir avukatın ücretli olarak çalışması halinde, ücretli olarak çalışan avukatlara yapılan ücret ödemeleri üzerinden Gelir Vergisi Kanununun ilgili hükümlerine göre vergi tevkifatı yapılması kaydıyla, ücretli olarak çalışan avukatların serbest meslek erbabı olarak mükellefiyet kaydının yapılmaması uygun görülmüştür. Ayrıca, ücretli olarak çalışan avukatlara yapılan ücret ödemelerinin emsali durumdaki avukatlara ödenen ücretlerden düşük olmamasının gerekeceği tabiidir.

2/3

Öte yandan; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 8. maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak, bir avukata, bağlı ve ücretli olarak çalışması nedeniyle serbest meslek erbabı olarak mükellefiyet kaydı gerekmeyen avukatlara vekaletname verildiği takdirde, vekalet alan avukatın adı ve soyadı ile birlikte, bağlı olarak çalıştığı işveren avukatın adı, soyadı (ünvanı), bağlı bulunduğu vergi dairesi ve vergi numarasının da vekaletnameye yazılması zorunluluğu getirilmiştir." açıklaması yer almaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalar göre, arbuluculuk faaliyetinin şahsen ve tarafsız olarak yerine getirilmesi gereken bir meslek olması nedeniyle, avukat yanında ücretli olarak çalışan avukatların arbuluculuk faaliyetinde bulunmalarının yasal yönden mümkün görülmesi durumunda, arbuluculuk faaliyetinin "serbest meslek faaliyeti" kapsamında değerlendirilmesi ve bu faaliyetten elde edilen kazancın da serbest meslek kazancı olarak vergilendirilmesi gerekmektedir. Ancak, serbest avukat olarak serbest meslek faaliyetinde bulunan avukatın yanında ücretli olarak çalışmaya devam edilmesi ve bu avukattan ücret alınarak hizmetin görülmesi halinde ise elde edilen bu gelirin ücret olarak vergilendirilmesine devam edileceği tabidir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

İmral DURAN
Başkan a.
Gelir İdaresi Daire Başkanı

BELGENİN ASLI
ELEKTRONİK İMZALIDIR
Ülku KARAMAN TUNCER

Gelir Uzmanı
25.1.2015



Dikmen İlkadım Cad 06450 ANKARA
Telefon : Faks :
e-posta : Elektronik Ağ : www.gib.gov.tr

Evrak doğrulama erişim adresi

https://intvd.gib.gov.tr/internetvd/template.jsp?page=İVD_DYIAS_EVRAK_SORGU_GIRIS

Bilgi için:
Ülku KARAMAN TUNCER
Gelir Uzmanı
(43 Şb.)

Pin TqEx0Pz5