



Bu belge 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu kapsamında E-İMZA ile imzalanmıştır. FİZİKSEL EVRAK GÖNDERİLMEMEYECİTİR.

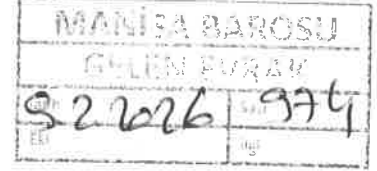


T.C.  
MANİSA  
ARABULUCULUK BÜROSU

Sayı : 2026/3 Muh  
Konu : Arabuluculuk Serbest Meslek Makbuzları Hk.

04.02.2026

MANİSA BAROSU BAŞKANLIĞINA



- İlgi : a) Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığının 19/09/2019 tarih, 48678239-120.04.01(593)-E.129736 sayılı, "Avukat yanında çalışan Arabuluculara yapılan ödemelerin vergilendirmesi" konulu yazısı;  
b) Manisa Cumhuriyet Başsavcılığı İdari İşler Müdürlüğünün 24/06/2024 tarih ve 2026/288 Muh. sayılı yazıları.

Manisa Cumhuriyet Başsavcılığı İdari İşler Müdürlüğünün İlgi (b) sayılı yazıları ekinde Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığının ilgi (a) sayılı yazısının gönderilmiş olduğu,

Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığının ilgi (a) sayılı yazıları ile "Avukat yanında ücretli olarak çalışan avukatların, mutad olarak yürüttükleri arabuluculuk faaliyetleri nedeniyle serbest meslek kazancı mükellefiyeti tesis etmeleri ve yapmış oldukları tahsilatlar için, kendi adlarına serbest meslek makbuzu düzenlemeleri gerekmektedir." şeklindeki ibaresi doğrultusunda,

Manisa Baro Başkanlığına kayıtlı avukatlardan arabuluculuk siciline kayıtlı arabuluculuk görevi yürütenlerin arabuluculuk faaliyeti sonucunda portal üzerinden arabuluculuk bürolarına gönderdikleri arabuluculuk ücret ödeme taleplerinde kendi makbuzlarını kullanmaları, başka avukatın makbuzu ve/veya yanında çalıştığı avukatın makbuzu ile talep edilmesi halinde arabuluculuk ücret ödemesi yapılamayacağı hususunda ilgi a ve b sayılı yazıların keyfiyetin arabuluculuk faaliyeti yürüten tüm avukatlara bildirilmesinin,

Bilgi ve gereği rica olunur.

Hasan Hüseyin KURŞUNLU  
Arabuluculuk Merkezi Memuru  
121466

Özgür EKMEKÇİ  
Hakim  
194080

Ek :

- 1-) Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığının 19/09/2019 tarih ve 48678239-120.04.01(593)-E.129736 sayılı, "Avukat yanında çalışan Arabuluculara yapılan ödemelerin vergilendirmesi" konulu yazısı.  
2-) Manisa Cumhuriyet Başsavcılığı İdari İşler Müdürlüğünün 24/06/2024 tarih ve 2026/288 Muh. sayılı yazıları.



**T.C.**  
**MANİSA**  
**CUMHURİYET BAŞSAVCILIĞI**  
**(İdari İşler Müdürlüğü)**

**Sayı** : 2026/288 Muh  
**Konu** : Arabuluculuk hk

04.02.2016

**MANİSA ARABULUCULUK BÜROSU'NA**

**İLGİ:**Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığının 19/09/2019 tarih, 48678239-120.04.01(593)-E.129736 sayılı, "Avukat yanında çalışan Arabuluculara yapılan ödemelerin vergilendirmesi" konulu yazısı

Yazımız ekinde gönderilen Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığının ilgi sayılı yazısında,

"Avukat yanında ücretli olarak çalışan avukatların, mutad olarak yürüttükleri arabuluculuk faaliyetleri nedeniyle serbest meslek kazancı mükellefiyeti tesis etmeleri ve yapmış oldukları tahsilatlar için, kendi adlarına serbest meslek makbuzu düzenlemeleri gerekmektedir." şeklindeki ibaresi doğrultusunda,

Avukatların büronuza yaptıkları arabuluculuk başvurularında, kendi makbuzlarını kullanmaları, başka avukatın makbuzu ve/veya yanında çalıştığı avukatın makbuzu ile başvurmaları halinde arabuluculuk ücreti ödemesi yapılamayacağı hususunda,

Gereği bilgilerinize arz olunur.

Recayı ERDEM  
İdari İşler Müdürü

EK:İlgi sayılı yazı

Adres: MANİSA CBS-İdari İşler Müdürlüğü

Ayrıntılı Bilgi İçin: (0236) 2363310 D: 1061





T.C.  
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI  
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 48678239-120.04.01[593]-E.129736  
Konu : Avukat Yanında Çalışan Arabuluculara  
Yapılan Ödemelerin Vergilendirilmesi

19.09.2019

MUHASEBAT VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜNE

İlgi : 08/03/2019 tarihli ve 57761329-220.05-E.5116 sayılı yazınız.

İlgi yazınız ve eki Kahramanmaraş Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğünün 20/02/2019 tarihli ve 731 sayılı yazısının incelenmesinden, 6325 sayılı Hukuk Uyuşmazlıklarında Arabuluculuk Kanunu ve Hukuk Uyuşmazlıklarında Arabuluculuk Kanunu Yönetmeliğinin yayımlandığı, avukat yanında ücretli olarak çalışan avukatların da arabuluculuk faaliyetinde bulunduğu, söz konusu kişilerin yürüttükleri arabuluculuk işlemlerinde anlaşmanın sağlanamamasından dolayı Adalet Bakanlığı bütçesinden yapılan ödemeler için işverenleri konumundaki avukatların serbest meslek makbuzunu kullandıkları belirtilerek, avukat yanında ücretli olarak çalışan avukatların yapmış olduğu arabuluculuk faaliyeti dolayısıyla kendilerine ait belge düzenlemesinin mümkün olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesinin istenildiği anlaşılmıştır.

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.*",

62 nci maddesinde, "*İş verenler, hizmet erbabını işe alan, emir ve talimatları dahilinde çalıştıran gerçek ve tüzel kişilerdir.*

... "

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

- 66 ncı maddesinde, "*Serbest meslek faaliyetini mutat meslek halinde ifa edenler, serbest meslek erbabıdır. Serbest meslek faaliyetinin yanında meslekten başka bir iş veya görev ile devamlı olarak uğraşılması bu vasfı değiştirmez...*"

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 : UTUNCER@gclirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

Evrak doğrulama erişim adresi

https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr Pin: TKGGWNP2S1638LH

Bilgi için: Ülkü KARAMAN TUNCER

Gelir Uzmanı

Telefon No: (43- Şb.)



- 82 nci maddesinde, "Vergiye tâbi arızı kazançlar şunlardır:

4. Arızı olarak yapılan serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla tahsil edilen hâsılat. Bir takvim yılında (1), (2), (3) ve (4) numaralı bentlerde yazılı olan kazançlar (henüz başlamamış olan ticarî, zirai veya meslekî bir faaliyete hiç girişilmemesi ile ihale, artırma ve eksiltmelere iştirak edilmemesi karşılığında elde edilen kazançlar hariç) toplamının 10 milyar liralık (305 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2019 yılı için 33.000 TL.) kısmı gelir vergisinden müstesnadır."

hükümlerine yer verilmiştir.

Anılan Kanunun 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 bağlanmış olup, aynı fıkranın; (1) numaralı bendinde, Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre, (2) numaralı bendinde, yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden gelir vergisi tevkifatı yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 236 ncı maddesinde, "Serbest meslek erbabı, mesleki faaliyetlerine ilişkin her türlü tahsilatı için iki nüsha serbest meslek makbuzu tanzim etmek ve bir nüshasını müşteriye vermek, müşteride bu makbuzu istemek ve almak mecburiyetindedir." hükmü yer almaktadır.

221 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "4. Diğer Hususlar " başlıklı bölümünde; "30. Serbest meslek faaliyetini arızı olarak yapanların defter tutma ve belge düzenleme zorunlulukları bulunmamaktadır. Ancak, bu kimselerin yaptıkları hizmetler karşılığında kendilerine yapılan ödemelerin Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden aynı Kanunun 234 üncü maddesi hükmü çerçevesinde "Gider Pusulası" ile tevsik edilmesi uygun bulunmuştur. Diğer yandan, Vergi Usul Kanununun 242 nci maddesi uyarınca, arızı olarak yapılan serbest meslek faaliyeti ile ilgili giderleri ispat edecek belgelerin muhafaza edilmesi gerekmektedir." açıklamasına yer verilmiştir.

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: Sistematiik 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 ihtiyarî olarak yürütülen uyuşmazlık çözüm yöntemini,..."

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 : UTUNCER@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr  
Evrak doğrulama erişim adresi  
https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr Pin: TKGGWNP2S1638LH

Bilgi için: Ülkü KARAMAN TUNCER  
Gelir Uzmanı  
Telefon No: (43- Şb.)

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

hükümleri yer almaktadır.

Öte yandan, 02/06/2018 tarihli ve 30439 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Hukuk Uyuşmazlıklarında Arabuluculuk Kanunu Yönetmeliğinin 4 üncü maddesinde, " 1) *Bu Yönetmelikte geçen;*

a) *Adliye arabuluculuk bürosu: Arabuluculuğa başvuranları bilgilendirmek, arabulucuları görevlendirmek ve kanunla verilen diğer görevleri yerine getirmek üzere Bakanlıkça adliyelerde kurulan birimi,*

...

d) *Arabuluculuk bürosu: Arabulucunun işlerini yürüttüğü yeri,*

... *ifade eder.*" açıklaması ile 23, 24, 25 ve 26 ncı maddelerinde dava şartı arabuluculuğa başvuru şartı ve ödemelere ilişki açıklamalara yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, arabuluculuk faaliyetinin şahsen ve tarafsız olarak yerine getirilmesi gereken bir meslek olması, şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılması ve ihtisasa dayanan bir faaliyet olması nedeniyle, avukat yanında ücretli olarak çalışan avukatların arabuluculuk faaliyetinde bulunmalarının yasal yönden mümkün görülmesi durumunda, yürütülen arabuluculuk faaliyetinin serbest meslek faaliyeti kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla, avukat yanında ücretli olarak çalışan avukatların, mutad olarak yürüttükleri arabuluculuk faaliyetleri nedeniyle serbest meslek kazancı mükellefiyeti tesis ettirmeleri ve yapmış oldukları tahsilatlar için, kendi adlarına serbest meslek makbuzu düzenlemeleri gerekmektedir.

Öte yandan, kamu çalışanları tarafından yapılanlar da dahil olmak üzere arabuluculuk faaliyetinin arızı olarak yapılması halinde ise söz konusu faaliyetin arızı serbest meslek faaliyeti olarak değerlendirilmesi gerekmektedir. Arızı olarak yapılan serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla elde edilen kazançların 2019 yılı için 33.000 TL'yi aşması halinde yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir. Serbest meslek faaliyetini arızı olarak yapanların defter tutma ve belge düzenleme zorunlulukları bulunmamakta olup, bu kimselerin yaptıkları hizmetler karşılığında kendilerine yapılan ödemelerin gider pusulası ile tevsik edilmesi mümkün bulunmaktadır

Ayrıca, arabuluculuk faaliyetinin gerek devamlılık arz edecek şekilde yapılması ve gerekse arızı olarak yapılması durumunda, yapılan ödemelerden tevkifat yapmakla sorumlu olanlarca Gelir Vergisi Kanununun 94/2-b maddesine göre %20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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 : UTUNCER@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

Evrak doğrulama erişim adresi

https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr Pin: TKGGWNP2S1638LH

Bilgi için: Ülkü KARAMAN TUNCER

Gelir Uzmanı

Telefon No: (43- Şb.)

**e-imzalıdır**

**Kaan KASIM**  
**Başkan a.**  
**Gelir İdaresi Daire Başkanı**

**Ek :**

- 1- İlgi Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü yazısı**
- 2- Kahramanmaraş Valiliği Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü yazısı**
- 3- emsal 14.05.2019 tarihli ve 70229 sayılı yazımız**

**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 : UTUNCER@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr**  
**Evrak doğrulama erişim adresi**  
**https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr Pin: TKGGWNP2S1638LH**

**Bilgi için: Ülkü KARAMAN TUNCER**  
**Gelir Uzmanı**  
**Telefon No: (43- Şb.)**