



## **Arabuluculuk Ücretlerinin Ödenmesinde Makbuz Düzenlenmesi Hakkında Duyuru**

Arabuluculuk ücretleriyle ilgili makbuz düzenlemesi ve KDV ödemelerinin yapılacağı tarihe ilişkin Daire Başkanlığımız ile Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı arasında yapılan yazışmalarda, Gelir İdaresi Başkanlığınca, arabulucuların Cumhuriyet Başsavcılıklarına, arabuluculuk ücret ödemesinin veya tahsilatının yapıldığı anda serbest meslek makbuzunu düzenleyebilecekleri ifade edilmiştir. Tüm Arabulucularımızın bilgisine sunulur.

Not: Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığının söz konusu yazısı aşağıda arabulucularımızın bilgisine sunulmuştur.

**ARABULUCULUK DAİRE BAŞKANLIĞI**



T.C.  
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI  
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : E-49459651-105[236-382]-65017  
Konu : Arabuluculuk Faaliyeti

27.05.2021

ADALET BAKANLIĞINA  
(Hukuk İşleri Genel Müdürlüğü)

İlgi : 19/03/2021 tarihli ve E-59155416-045.02[46]-339/7916 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden; 6325 sayılı Hukuk Uyuşmazlıklarında Arabuluculuk Kanunu kapsamında dava şartı arabuluculuk faaliyetine ilişkin arabulucular tarafından gelir vergisi stopajı ve katma değer vergisini (KDV) de içeren serbest meslek makbuzunun Cumhuriyet Başsavcılıklarına düzenlenmesi ve ibraz edilmesi halinde arabuluculuk ücretinin ödendiği, ancak arabuluculuk ücretine ilişkin ödenek aktarımının gecikmesi nedeniyle arabulucular tarafından söz konusu makbuzların düzenlenip KDV ödenmesinden sonra Cumhuriyet Başsavcılıklarınca ödemelerin yapıldığı, ayrıca bu gecikmeden dolayı gelir vergisi stopajı mahsubunda da takvim yılının geçmesi sebebiyle arabulucuların sorun yaşadığı ve geriye dönük düzeltme yapmak zorunda kaldıkları belirtilerek, arabulucular tarafından Cumhuriyet Başsavcılıklarına düzenlenen serbest meslek makbuzlarının arabuluculuk ücretinin ödenmesi aşamasında düzenlenip düzenlenemeyeceği ve Cumhuriyet Başsavcılığı tarafından dava şartı olarak arabuluculuk işi kapsamında ödenen arabuluculuk ücretlerine ilişkin KDV tevkifatı yapıp yapılmayacağı hususlarında Başkanlığınız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

(1) 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- (1/1) maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

- (4/1) maddesinde; hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu 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,

- (9/1) maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Hazine ve Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği,

- (10/a) maddesinde, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılmasıyla; (10/b) maddesinde, malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesiyle; 10/c maddesinde, kısım kısım mal teslimi veya hizmet yapılması mutad olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, her bir kısmın teslimi veya bir kısım hizmetin yapılmasıyla vergiyi doğuran olayın meydana geleceği

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin; (I/C-2.1.3.1.) bölümünde kısmi tevkifatın mahiyeti ve tevkifat uygulayacak alıcılar, (I/C-2.1.3.2.) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler ve (I/C-2.1.3.3.) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak teslimler sayılmış olup Tebliğin;

- (I/C-2.1.3.2.13.) bölümünde, "KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kamuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar; kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: T2C275X2S1N7RRK

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:91 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : OZCEYHUN@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Belge Doğrulama Adresi: <https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr>

Bilgi için: Öznur ÖZ CEYHUN

Gelir Uzmanı

(29- Şb.)

Telefon No: 0(312)415 32 74



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."

- (I/C-2.1.3.4.1.) bölümünde, "Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmaz. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılır."

Tespit edilen tutarı aşan işlemlerde KDV tevkifatı zorunluluğundan kaçınmak amacıyla bedel parçalara ayrılamaz, aynı işleme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırın aşılması halinde tevkifat yapılır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, 6325 sayılı Kanun kapsamında dava şartı olarak arabuluculuk hizmeti ifa edildiğinde KDV hesaplanması gerekmektedir. Cumhuriyet Başsavcılıkları tarafından arabuluculuk ücretinin hizmetin verilmesinden sonra ödenmesi bu durumu değiştirmemektedir.

Öte yandan, Cumhuriyet Başsavcılıklarına verilen arabuluculuk hizmet bedelinin KDV dahil 1.000 TL'yi aşması halinde KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamında 5/10 oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

(2) 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 172 nci maddesi ile serbest meslek erbabına defter tutma mecburiyeti getirilmiş, 210 uncu maddesinde serbest meslek erbabının serbest meslek kazanç defteri tutacağı hüküm altına alınmış, 236 ncı maddesinde ise "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." hükmüne yer verilmiştir.

Bu itibarla, arabuluculuk faaliyeti icra eden serbest meslek erbaplarının, Vergi Usul Kanununun yukarıdaki hükümleri uyarınca serbest meslek kazanç defteri tutması ve mesleki faaliyetine ilişkin her türlü tahsilatı için serbest meslek makbuzu düzenlemesi gerekmektedir. Dolayısıyla, arabulucular tarafından Cumhuriyet Başsavcılıklarına, ödemenin/tahsilatın yapıldığı anda, serbest meslek makbuzu düzenlenmesi icap etmektedir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

İdris ŞENYURT  
Bakan a.  
Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: T2C275X2S1N7RRK

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:91 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : OZCEYHUN@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Belge Doğrulama Adresi: <https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr>

Bilgi için: Öznur ÖZ CEYHUN

Gelir Uzmanı

(29- Şb.)

Telefon No: 0(312)415 32 74

