

Noterlik gelirlerinden Başkatibin avukatına ödenen vekalet ücretinin hasılatтан indirilemeyeceği ve gider yazılabileceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.16.01-176200-34
Tarih	26.05.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : .4.35.16.01-176200-34

26/05/2010

Konu : Noterlik gelirinden ödenen vekalet ücreti

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ... Vergi Dairesinin ... vergi numaralı mükellefi olduğunuz, faaliyette bulunduğunuz ... Noterliğinde yapılan bir araç satışı ile ilgili olarak vekaletname tanzim edildiği ve buna ilişkin olarak vekalet veren kişinin sahte kimlik ibraz ettiğinin tespit edilmesi üzerine Noterliğiniz aleyhine Hukuk Mahkemesinde tazminat davası, Asliye Ceza Mahkemesinde ise işlemi yapan Noterliğiniz Başkatibi aleyhine görevi ihmal nedeniyle ceza davası açıldığı ve konuyla ilgili olarak Noterliğiniz Başkatibi ... 'in Mahkemede savunmasını yapmak üzere tutulmuş olan avukata ödenen vekalet ücretinin Noterliğinizce karşılandığı belirtilerek, söz konusu vekalet ücretinin Noterliğinizce gider olarak indirilip indirilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

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 değıştirmez." hükmü yer almıştır.

Aynı Kanunun 65 inci maddesinde ise, "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 olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır." hükmü bulunmaktadır.

Söz konusu Kanunun 67 nci maddesinde, serbest meslek kazancının tespitinin ne şekilde yapılacağı hükme bağlanmış, 68 inci maddesinde de serbest meslek kazancının tespitinde hangi giderlerin hasılatından indirileceğı belirtilmiştir.

Ayrıca aynı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında kimlerin tevkifat yapmak zorunda oldukları sayılmış olup, aynı fıkranın 1 numaralı bendinde de hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre vergi tevkifatı yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Bu açıklamalara göre, noterlik gelirinden ödenen vekalet ücretinin anılan personele sağlanan bir menfaat olması dolayısıyla, ücret ödemesi olarak değerlendirilmesi ve yapılan ödeme üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 94/1 inci maddesi uyarınca gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmekte olup, bu şekilde yapılan ücret ödemesinin serbest meslek kazancınızın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabileceğı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026