

Avukatlık faaliyetinin sona ermesi ve mükellefiyetin kapatıldığı, avukatlık yaptığı sırada açılan ve henüz sonuçlanmayan davalarla ilgili olarak bir avukat arkadaşının vekil tayin edilmesi halinde alınan paranın beyanı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-GVK-82-1-236
Tarih	25.03.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-GVK-82-1-236 25/03/2010

Konu : Arızı Kazanç

İlgide kayıtlı dilekçenizde; ... Vergi Dairesi Müdürlüğü faaliyet alanında sürdürdüğünüz avukatlık faaliyetini 2008 yılında sona erdirdiğiniz ve mükellefiyetinizin kapatıldığı, avukatlık yaptığınız sırada açtığınız veya müvekkilleriniz adına açılan ve mükellefiyetinizin kapatıldığı tarih itibariyle henüz sonuçlanmayan davalarla ilgili olarak bir avukat arkadaşınızı vekil tayin ettiğiniz, bu davalardan birinin 2009 yılında sonuçlandığı ve vekil tayin ettiğiniz avukatın mahkemece hükmedilen avukatlık ücretinin bir kısmını tarafınıza verdiği belirtilerek, söz konusu kazancınızın arızı kazanç olup olmadığı, kazancınıza arızı kazanç istisnası uygulanıp uygulanmayacağı ve uygulanmayacaksa gayri menkul sermaye iradınızın da bulunması nedeniyle ne şekilde vergilendirileceği hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Serbest meslek kazancının tarifi" başlıklı 65 nci 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 olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır." hükmü yer almıştır.

Aynı Kanunun "Arızı Kazançlar" başlıklı 82 nci maddesinde vergiye tabi arızı kazançlar 1-6 numaralı bentlerde sayılmış olup, aynı maddenin 5 nci bendinde ise; Gerçek usulde vergiye tabi mükelleflerin terk ettikleri işleri ile ilgili olarak sonradan elde ettikleri kazançların (zarar yazılan değersiz alacaklarla, karşılık ayrılan şüpheli alacakların tahsili dahil.) arızı kazanç olarak vergilendirileceği hükmüne bağlanmıştır.

Bu itibarla, avukatlık faaliyetinizin bulunduğu dönemlerde vermiş olduğunuz avukatlık hizmetine ilişkin olarak mükellefiyetinizin kapatıldığı tarihten sonra elde edeceğiniz vekâlet ücretlerinin arızı kazanç olarak vergilendirilmesi gerekmektedir. Öte yandan, Gelir Vergisi Kanunu'nun 82 nci maddesinde, aynı maddenin (5) numaralı bendinde yer alan kazançlara ilişkin olarak herhangi bir istisna uygulaması öngörülmediğinden söz konusu kazancınızın tamamının, tahsil edildiği yılın kazancı olarak bu döneme ilişkin Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, aynı dönemde elde ettiğiniz gayrimenkul sermaye iradının, mesken kira geliri olması ve istisna haddini aşması veya tevkif suretiyle vergilenmiş işyeri kira geliri olup yıllık 22.000 TL'yi aşması halinde, 2009 yılında elde ettiğiniz söz konusu kazancınıza ilişkin olarak vereceğiniz yıllık beyannameye dahil edileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Gelir İdaresi Grup Müdürü V.

(*) 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