



TÜRKİYE BAROLAR BİRLİĞİ  
Hukuk Müşavirliği

Sayı : 41870694-659-E.8556  
Konu : CMK Görevlendirmelerinde Peşin  
Olarak Yapılan Zorunlu Yol  
Giderlerinin İadesinde Vergi Kesilmesi  
Hakkında

22.04.2020

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞINA

Birliğimizce Adalet Bakanlığı Ceza İşleri Genel Müdürlüğü'ne gönderilen 17.02.2020 tarih ve 3915 sayılı yazımız ile Ceza Muhakemesi Kanunu Gereğince Müdafî ve Vekillerin Görevlendirilmeleri ile Yapılacak Ödemelerin Usul ve Esaslarına İlişkin Yönetmeliğin 8 ve 11 inci maddeleri gereğince gerçekleştirilecek zorunlu yol giderlerinin ödenmesine ilişkin, serbest meslek makbuzu düzenlenip düzenlenmemesi hususunda farklı görüş ve içtihatların olduğu ve bu nedenle farklı uygulamalar ile karşılaşıldığı, **serbest meslek makbuzu düzenlenmek suretiyle vergi kesintisi yoluna gidilmesi durumunda vergi hukuku bakımından gelir tanımına girmeyen ve masraf niteliğinde olan zorunlu yol giderinin ödenmesi için serbest meslek makbuzu düzenlenmesi ve avukatların gelir elde etmeden peşin ödedikleri masraflar üzerinden vergi ödemesi sonucunu doğuran bu uygulamanın avukatların mağduriyetine sebebiyet verdiği** belirtilerek, zorunlu yol giderlerinin ödenmesi için serbest meslek makbuzu düzenlenmesine ilişkin uygulamanın yeniden değerlendirilerek meslektaşlarımızın mağduriyetinin giderilmesi talep edilmiştir.

**Adalet Bakanlığı Ceza İşleri Genel Müdürlüğü'nün ekli 06.04.2020 tarih ve 27838 sayılı cevabi yazısında "Zorunlu yol giderleri için serbest meslek makbuzu düzenlenmesinin gerekip gerekmediği ve serbest meslek makbuzu düzenlenmesi halinde söz konusu giderlerden gelir vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı hususu ile ilgili olarak, Yönetmeliğin 11 inci maddesinin beşinci fıkrasında müdafî veya vekilin zorunlu yol giderlerine ilişkin belgeyi, gider pusulası veya rayice uygun yazılı beyanı ile serbest meslek makbuzunu ilgili baro başkanlığına vermesi gerektiği belirtilmiştir. Ayrıca aynı maddenin altıncı fıkrasında, müdafî veya vekil tarafından karşılanması durumunda temyiz, istinaf ve itiraz harçlarına ilişkin dayanak belgeler incelendikten sonra ödenmesi gereken meblağın 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 67 nci maddesinin ikinci fıkrası gereğince herhangi bir kesintiye tabi olmaksızın ödeneceği düzenlenmiştir. Maddenin altıncı fıkrasındaki düzenlemenin istisnai bir hüküm olduğu, dolayısıyla müdafî veya vekil tarafından karşılanan temyiz, istinaf ve itiraz harçları dışında kalan ve istisna kapsamında yer almayıp serbest meslek makbuzu ile birlikte belgelendirilmesi veya beyan edilmesi gerektiği belirtilen zorunlu yol giderleri için serbest meslek makbuzu düzenlenmesi gerektiği ve bu durumda zorunlu yol giderlerinden vergi kesintisi de yapılması gerektiği sonucuna" varıldığı** belirtilerek; sonuç itibarıyla:

"1- Anılan mevzuat hükümleri, Maliye Bakanlığı görüşü ve Danıştay kararları kapsamında Ceza Muhakemesi Kanunu gereğince görevlendirilen müdafî veya vekillerin zorunlu yol giderleri hakkında serbest meslek makbuzu düzenlenmesi ve bunun sonucunda söz konusu giderlerden vergi kesintisi de yapılması gerektiği,

2- **Aksi yönde bir uygulamanın Gelir Vergisi Kanununun 67nci maddesinde gerçekleştirilecek değişiklik ile mümkün olabileceği"** değerlendirilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 2. maddesinde yer alan "gelir" tanımına girmeyen "yol gideri", aslında peşin olarak yapılan giderin iadesine yöneliktir. Avukatların peşin olarak

yaptıkları masraf niteliğinde olan Ceza Muhakemesi Kanununa göre yapılan müdafî veya vekil görevlendirmelerinde yapılan zorunlu yol giderlerinin ödenmesine ilişkin, serbest meslek makbuzu düzenlenip düzenlenmemesi hususunda farklı içtihatların olduğu ve gelir tanımına girmeyen ve masraf niteliği taşıyan zorunlu yol giderinin ödenmesi için serbest meslek makbuzu düzenlenerek vergilendirilmesinin meslektaşlarımızın mağduriyetine sebebiyet verdiği tartışmasıdır.

Açıklanan nedenlerle, vergi hukuku bakımından gelir tanımına girmeyen ve masraf niteliğinde olan zorunlu yol giderinin ödenmesi için serbest meslek makbuzu düzenlenmesi ve meslektaşlarımızın gelir elde etmeden peşin ödedikleri masraflar üzerinden vergi ödenmesi sonucunu doğuran bu uygulamaya son verilmesi için, Adalet Bakanlığı Ceza İşleri Genel Müdürlüğü'nün ekli 06.04.2020 tarih ve 27838 sayılı yazısının sonu kısmı dikkate alınarak, Ceza Muhakemesi Kanununa göre yapılan müdafî veya vekil görevlendirmelerinde peşin olarak yapılan ve gelir tanımına girmeyen zorunlu yol giderlerinden, müdafî veya vekil tarafından peşin olarak karşılanan temyiz, istinaf ve itiraz harçları iadesinde olduğu gibi vergi kesilmemesinin sağlanması için 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 67nci maddesinde değişiklik yapılması yönünde çalışma yürütülmesi hususunu görüş ve takdirlerinize sunarım.

Saygılarımla.



e-imzalıdır

Av. Metin FEYZİOĞLU  
Başkan

Ek: 06.04.2020 tarih 27838 sayı ve Zorunlu Yol Giderleri Ödenmesi İçin Makbuz Düzenlenip Düzenlenemeyeceği Konulu Yazımıza Gelen Cevapları konulu yazı

Bu belge 5070 sayılı kanun hükümlerine uygun olarak elektronik imza ile imzalanmıştır.

Oğuzlar Mahallesi Barış Manço Caddesi Av. Özdemir Özok Sokak No:8 Balgat  
Telefon No: (0 312)292 59 00 Faks No: (0 312)286 31 00  
e-Posta: tbb@barobirlik.org.tr İnternet Adresi: www.barobirlik.org.tr

Bilgi için: Av. Gamze KARADUMAN NEJAT

Doğrulama Kodu : a7f6d1c3  
<http://dogrulama.barobirlik.org.tr>

Telefon No: 0 312 292 59 00

2 / 2

