

**müdafî ve vekil avukat olarak görevlendirilenler tarafından
düzenlenecek serbest meslek makbuzunda gelir vergisi ve damga
vergisinin nasıl hesaplanacağı hakkında...**

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.02.62/6210-35
Tarih	27.08.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.02.62/6210-35

Konu : Damga vergisi

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

(..... Grup Müdürlüğü)

İlgi: tarihli ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde alınan Cumhuriyet Başsavcılığına hitaben verilen tarihli ve sayılı özelge ve eklerinin incelenmesinden, müdafî ve vekil avukat olarak görevlendirilenler

tarafından düzenlenecek serbest meslek makbuzunda gelir vergisi ve damga vergisinin nasıl hesaplanacağı ile Ceza Muhakemesi Kanunu Gereğince Müdafî ve Vekillerin Görevlendirilmeleri ile Yapılacak Ödemelerin Usul ve Esaslarına İlişkin Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin (d) bendine göre, acele ve zorunlu hallerde ise bu Yönetmeliğin 11 inci maddesinin birinci fıkrasında sayılan mercilerin uygun görmesi üzerine mutata taşıt dışında araçlarla yapılan zorunlu yol giderlerinin ödenmesinde gelir vergisi, damga vergisi veya başka bir verginin kesilip kesilmeyeceği hususunda örnekle açıklamalı bilgi talep edilmesi üzerine, söz konusu ücret ve yol giderlerinden gelir vergisi stopajı yapılmadan önceki (katma değer vergisi hariç) tutar üzerinden Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı Tablonun IV/1-b bendine göre binde 6 nispetinde damga vergisi kesilmesi gerektiği yönünde görüş verildiği anlaşılmış olup, damga vergisi yönünden aşağıdaki açıklamaların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; söz konusu tablonun "IV.Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 1/a fıkrasında, "Resmi daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle, kişiler tarafından resmi dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmi daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havalelerine tediyasını temin eden kağıtlar"ın binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, Ceza Muhakemesi Kanunu Gereğince Müdafî ve Vekillerin Görevlendirilmeleri ile Yapılacak Ödemelerin Usul ve Esaslarına İlişkin Yönetmeliğin 8/1 maddesinde, "Ceza Muhakemesi Kanunu gereğince baro tarafından görevlendirilen müdafî veya vekile Avukatlık Asgari Ücret Tarifesi'nden ayrı olarak hazırlanacak "Ceza Muhakemesi Kanunu Gereğince Görevlendirilen Müdafî ve Vekillere Yapılacak Ödemelere İlişkin Tarife" gereğince ödenecek meblâğ Adalet Bakanlığı bütçesinde bu amaçla ayrılan ödenekten karşılanır."; 11/1 maddesinde, "Müdafî veya vekil; soruşturma evresinde ifade alma ve sorguya, kovuşturma evresinde ise bir oturuma katılmakla Tarifede belirlenen meblâğı almaya hak kazanır. Bu meblâğ, soruşturmayı yürüten Cumhuriyet savcısı veya kovuşturmayı yapan mahkeme hâkimi tarafından düzenlenecek sarf kararı ve serbest meslek makbuzuna istinaden ödeme emri belgesiyle ödenir."; 11/3 maddesinde de, "Ödeme emri belgeleri, soruşturma veya kovuşturmanın yapıldığı yer Cumhuriyet başsavcılığıınca düzenlenir." hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Damga Vergisi Kanununun 8 inci maddesi kapsamında resmi daire olan Cumhuriyet Başsavcılığı tarafından "Ceza Muhakemesi Kanunu Gereğince Müdafî ve Vekillerin Görevlendirilmeleri ile Yapılacak Ödemelerin Usul ve Esaslarına İlişkin Yönetmelik" kapsamında, 6245 sayılı Harcırah Kanunu hükümleri uyarınca mutata taşıta göre gerçek masraf üzerinden yapılan zorunlu yol giderleri ile mutata taşıt dışında araçlarla yapılan zorunlu yol giderleri de dahil olmak üzere müdafî ve vekil avukatlara yapılacak ödemelere ilişkin düzenlenen kağıtların, Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun IV/1-a bölümü hükmü kapsamında değerlendirilmek suretiyle binde 7,5 nispetinde

damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve söz konusu özelgenizin yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde düzeltilerek gereğini rica ederim.

Başkan a.

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