

T.C.  
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI  
İSTANBUL DEFTERDARLIĞI

**KONU** : Ceza Muhakemesi Kanunu (CMK) kapsamında zorunlu müdafilik/vekillik hizmeti veren avukatlar tarafından, ilgili Cumhuriyet Başsavcılığına düzenlenen serbest meslek makbuzlarının yasal iptal/iade süresinden sonra Cumhuriyet Başsavcılıkları tarafından serbest meslek makbuzlarındaki eksiklik veya hata nedeniyle iade edilmesi üzerine, yeniden serbest makbuzu tanzimi halinde, ilk tanzim edilen serbest meslek makbuzunun iptal edilmesi süresinin geçmesi ve GİB E-Arşiv sisteminde iptal edilememesinden dolayı, ilk kesilen ve sistemde iptal edilemeyen serbest meslek makbuzlarının beyannameye dahil edilip edilmeyeceği hakkında özelge talebidir.

Bilindiği üzere, CMK kapsamında zorunlu müdafilik/vekillik hizmeti veren avukatlar, öncelikle yapılan CMK görevlendirmesi sonrasında ücrete hak kazandıktan ve ücret - masraf alabilmek için, görevlendirmeye dair bilgi ve belgeleri, mensubu olduğu Baronun ilgili birimlerine sunarak Baro'dan onay almaktadır.

Avukatlar tarafından, CMK görevlendirmesi sonrası, göreve dair bilgi ve belgeleri mensubu oldukları baroya sunulup onay alındıktan sonra, serbest meslek makbuzlarını, hizmetin verildiği ve ilgili bölgenin bulunduğu, Cumhuriyet Başsavcılığı adına düzenlemekte, ödemeler Adalet Bakanlığı adına Cumhuriyet Başsavcılığı'na yapılmaktadır.

Baromuz mensubu avukatlar tarafından, CMK hizmeti nedeniyle, Cumhuriyet Başsavcılığına serbest meslek makbuzu tanzim edilirken, maddi hatalar ve başka nedenlerle "sehven" serbest meslek makbuzları düzenlenebilmektedir.

Ancak, verilen hizmet karşılığında kesilen serbest meslek makbuzlarının usulüne uygun düzenlenip düzenlenmediği, ilgili Cumhuriyet Başsavcılığı tarafından kontrol edildikten sonra, başvuru yapan avukata bilgi verilmektedir. Cumhuriyet Başsavcılığı tarafından kontrol sonrası, kesilen serbest meslek makbuzlarının hatalı olduğu hususu ve yeniden serbest meslek makbuzu kesmesi gerektiği bildirimini, haftalar geçtikten sonra, makbuzun sistemden iptal süresi geçtikten sonra yapılabilmektedir.

Baromuz mensubu avukatlar tarafından, kullanmış oldukları programa istinaden (7-8 günlük süre içindeyse) Cumhuriyet Başsavcılığına sehven düzenlemiş oldukları serbest meslek makbuzunu iptal ederek, yeniden serbest meslek makbuzu tanzim etmektedirler. Bu süre geçtikten sonra, harici program kullanmış olsalar bile, sehven düzenlemiş oldukları serbest meslek makbuzunu iptal edememekte ve ödeme alabilmek için ikinci kez serbest meslek makbuzu tanzim etmek zorunda kalmaktadırlar. Sehven düzenlemiş oldukları ve iptal edemedikleri serbest meslek makbuzunu ilgili KDV döneminde beyan etmeyerek, ikinci kez düzelterek düzenlemiş oldukları serbest meslek makbuzunu beyan etmek zorunda kalmaktadırlar.

Öte yandan, başkaca bir program kullanmadan, interaktif vergi dairesi üzerinden serbest meslek makbuzu tanzim eden baromuz mensubu avukatlar, GİB sisteminde sehven düzenlemiş oldukları makbuzları süre geçmemiş olsa bile iptal edemediklerini, sehven düzenlenen makbuzların iptal edilmemesi veya süre geçmesi nedeniyle iptali mümkün olmadığından, yeniden tanzim ettikleri serbest meslek makbuzunu ilgili dönem KDV beyannamesinde beyan ettiklerinden, iptal edilemeyen ve beyan edilmeyen sehven düzenlenen serbest meslek makbuzları GİB sisteminde gözükmektedir. Baromuz mensubu avukatların müracaatı üzerine, ileriki dönemlerde vergisel yükümlülüğü yerine getirmeme nedeniyle olası sorunlar yaşamamaları için, sehven düzenledikleri ve iptal edemedikleri için beyan etmedikleri serbest meslek makbuzları nedeniyle sorumluluklarının bulunmadığı hususlarında görüş alınması zorunlu hal almıştır.

Yukarıda arz ettiğimiz sorunların çözüme kavuşturulabilmesini teminen;

- a) İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden, sehven tanzim edilen serbest meslek makbuzlarının iptali açısından sistemsal sorun karşısında izlenecek yöntemin ne olduğu,
- b) Baromuz mensubu avukatların CMK hizmeti nedeniyle, Cumhuriyet Başsavcılığına düzenlenen serbest meslek makbuzlarının 8 günlük yasal süreden sonra içeriğindeki eksiklikler veya hatalar nedeniyle Cumhuriyet Başsavcılığınca iade edildiği durumlarda, yeniden serbest makbuzu tanzimi halinde, ilk tanzim ettikleri serbest meslek makbuzunun iptal edilmesi süresinin geçmesi ve GİB İnteraktif Vergi Dairesi sisteminde iptal edilememesinden dolayı, ilk kesilen ve sistemde iptal edilemeyen serbest meslek makbuzlarının ilgili dönem KDV beyannamesinde beyan edilip edilmeyeceği,
- c) İlgili serbest meslek makbuzunun ait olduğu dönem KDV beyannamesine dahil edilmiş olmasından sonra Cumhuriyet Başsavcılığı tarafından iade edilmesi durumunda izlenecek yöntemin ne olduğu,

hususlarında Defterdarlığımızın görüşünün özelge halinde tarafımıza iletilmesini rica ederiz.

Saygılarımızla.

İstanbul Barosu Başkanı

Av. Prof. Dr. İbrahim Ö. KABOĞLU