

## İÇİNDEKİLER

Önsöz .....	5
İçindekiler .....	7
Giriş .....	19

## KAVRAMLAR

Kavramlar İle İlgili Açıklama .....	21
Verginin Nitelikleri.....	21
Verginin Konusu.....	22
Vergi Matrahı .....	22
Vergi Mükellefi.....	22
Vergi Sorumlusu.....	22
Vergi İstisnası.....	22
Vergi Muafiyeti.....	23
Vergiyi Doğuran Olay .....	23
Vergi Oranı .....	23
Vergi Tarhı.....	23
Verginin Tebliği.....	23
Verginin Tahakkuku .....	23
Verginin Tahsili .....	24
Vergi Kapasitesi.....	24
Vergi Amortismanı.....	24
Serbest Meslek Makbuzu Nedir? .....	24
Vergi Çeşitleri Nelerdir?.....	24
Gelir Vergisi Nedir? .....	25
Gelir Vergisi Mükellefleri Kimlerdir?.....	26
Tam Mükellefler.....	26
Dar Mükellefler .....	26

<b>Katma Değer Vergisi Nedir? .....</b>	<b>26</b>
<b>Katma Değer Vergisi Mükellefleri Kimlerdir?.....</b>	<b>26</b>
<b>Özel Tüketim Vergisi Nedir?.....</b>	<b>27</b>
<b>Damga Vergisi Nedir? .....</b>	<b>27</b>
<b>Damga Vergisi Mükellefleri Kimlerdir? .....</b>	<b>28</b>
<b>Motorlu Taşıtlar Vergisi Nedir?.....</b>	<b>28</b>
<b>Emlak Vergisi Nedir? .....</b>	<b>28</b>
<b>Geçici Vergi Nedir? .....</b>	<b>29</b>
<b>Geçici Vergi Oranları.....</b>	<b>29</b>
<b>Geçici Vergi Nasıl Hesaplanır? .....</b>	<b>29</b>
<b>Geçici Vergi Beyannamesi Nedir? Kimler Vermek Zorundadır? .....</b>	<b>29</b>
<b>Kimler Geçici Vergi Ödemez?.....</b>	<b>30</b>
<b>Geçici Vergi Eksik Beyan Edilirse Ne Yapılır? .....</b>	<b>30</b>
<b>Dönemleri, Beyan ve Ödeme Zamanları Nelerdir? .....</b>	<b>30</b>
<b>Stopaj Nedir? .....</b>	<b>31</b>
<b>Gelir Vergisi Nasıl Hesaplanır?.....</b>	<b>31</b>
<b>Gelir Vergisi Nedir? .....</b>	<b>32</b>
<b>Gelir Vergisi Matrahı Nedir? .....</b>	<b>32</b>
<b>Gelir Vergisi Dilimleri Nasıl Hesaplanır? .....</b>	<b>32</b>
<b>Gelir Vergisi Nasıl Hesaplanır?.....</b>	<b>32</b>
<b>Gelir Vergisi Ne Zaman Ödenir? .....</b>	<b>33</b>
<b>Gelir Vergisi Beyannamesi Ne Zaman Verilir? .....</b>	<b>33</b>
<b>Vergi Dilimi Nedir? .....</b>	<b>33</b>
<b>Kümülatif Vergi Matrahı Nedir? .....</b>	<b>33</b>
<b>Vergi Dilimi Ne Zaman Sıfırlanır? .....</b>	<b>33</b>
<b>Ücretliler İçin Uygulanacak 2021 Yılı Gelir Vergisi Tarifesi.....</b>	<b>34</b>

<b>Özelge Nedir?.....</b>	<b>34</b>
<b>Özelgenin Sağladığı Avantajlar?.....</b>	<b>35</b>
<b>Hangi Durumlar İçin Özelge Talep Edilemez?.....</b>	<b>35</b>
<b>Özelge Başvurusu Nereye Yapılır? .....</b>	<b>36</b>

## I. BÖLÜM

<b>Avukatlarda Vergi.....</b>	<b>39</b>
<b>Serbest Meslek Faaliyeti Gelir Vergisi Kanunu'nda Nasıl Tanımlanmıştır?.....</b>	<b>39</b>
Serbest Meslek Kazançları Nelerdir? .....	39
Serbest Meslek Kazancının Özellikleri Nelerdir? .....	40
<b>Serbest Meslek Erbabı Kimdir?.....</b>	<b>42</b>
Örnekle Serbest Meslek Erbabı .....	43
<b>Avukatlar Hangi Tür Giderleri İndirebilir?.....</b>	<b>43</b>
Serbest Meslek Kazancının Tespitinde Aşağıda Yazılı Giderler Hasılatтан İndirilir: .....	44
1) Mesleki Kazancın Elde Edilmesi ve İdame Ettirilmesi İçin Ödenen Genel Giderler.....	44
Serbest Meslek Erbabının Genel Giderleri Nelerdir? .....	45
2) Hizmetli ve İşçilerin İş Yerinde veya İş Yerinin Müştemilatındaki İlaş ve İbate Giderleri .....	47
“İşimde kullandığım kıyafet harcamalarını gider yazabilir miyim?” sorusu:.....	48
Kıyafet Giderleri İle İlgili İki Özelge:.....	50
Personel Yemek Giderleri .....	56
Yemek Bedelleri Nasıl Gider Yazılacak? .....	56
Yemek Gideri Olarak Ticket Veriliyorsa .....	59
3) Mesleki Faaliyetle İlgili Seyahat ve İkamet Giderleri.....	60

Avukatların Müvekkillerinden Almış Olduğu Yol, Konaklama vb. Masrafların Vergisel Durumu .....	61
Avukatın Müvekkil ve Misafirlerini Ağırlamak İçin Kiralayacağı Meskene Ait Giderler .....	67
4) Mesleki Faaliyette Kullanılan Tesisat, Demirbaş Eşya...	69
5) Kiralanan veya Envantere Dâhil Olan ve İşte Kullanılan Taşıtların Giderleri.....	70
6) Alınan Mesleki Yayınlar İçin Ödenen Bedeller .....	70
7) Mesleki Faaliyetin İfası İçin Ödenen Mal ve Hizmet Alım Bedelleri .....	71
8) Serbest Meslek Faaliyetleri Dolayısıyla Emekli Sandıklarına Ödenen Giriş ve Emeklilik Aidatları İle Mesleki Teşekküllere Ödenen Aidatlar .....	71
9) Mesleki Kazancın Elde Edilmesi ve İdame Ettirilmesi İçin Ödenen Meslek, İlan ve Reklam Vergileri İle İş Yerleriyle İlgili Ayni Vergi, Resim ve Harçlar .....	71
10) Mesleki Faaliyetle İlgili Olarak Kanun, İlam ve Mukavelenameye Göre Ödenen Tazminatlar .....	72
İkametgâhın Bir Kısmı Ofis Olarak Kullanılıyorsa? .....	72
<b>Çalıştıracağım Elemanları Sigorta Yapmazsam Ne Olur? .....</b>	<b>73</b>
Sigortasız İşçi Çalıştırmak.....	74
Sigortasız İşçi Çalıştırmanın Cezası .....	74
Para Cezası Dışında Hangi Yaptırımlar Uygulanır?.....	75
Bir Eleman Çalıştırsam Bana Maliyeti Nedir?.....	76
İşyerinize Sigortasız İşçi Tespit Edildi Ne Olacak? .....	77
<b>Gelir Vergisi Açısından Home Ofis Giderlerinin Durumu .....</b>	<b>79</b>
İş Yeri Kirası ve Amortismanı.....	80
İş Yerinin Kira İle Tutulması Durumu .....	80

İş Yerinin Serbest Meslek Erbabının Mülkü Olması Durumu.....	80
Diğer Durumlar .....	81
<b>Beyanname Üzerinden İndirilebilecek Giderler .....</b>	<b>83</b>
1- Hayat, Sağlık ve Benzeri Sigorta Primleri .....	83
Mesleki Sorumluluk Sigortası Gider Yazılır Mı?.....	84
Türk Barolar Birliği Tarafından Bastırılan Vekaletname Pulu Bedelleri Gider Midir? .....	85
2- Bağış ve Yardımlar .....	86
Diğer Kanunlara Göre Tamamı İndirilecek Bazı Bağış ve Yardımlar .....	88
Makbuz Karşılığında Yapılan Bağış ve Yardımlar (Sınırlı Olarak İndirilecekler) .....	90
Diğer Bağış ve Yardımlar İle Harcamalar (Sınırsız Olarak İndirilecekler) .....	91
3- Engellilik İndirimi .....	92
Engellilik İndirimi İle İlgili Kanun Maddeleri .....	93
Engellilik İndiriminden Yararlanacak Olanlar .....	95
Engellilik İndiriminden Yararlanacakların Yapacakları İşlemler.....	95
Maliye Bakanlığı'nca Yapılacak İşlemler .....	96
Engellilik İndirimi Uygulaması .....	97
Engellilik İndirimi Uygulamasında Bakmakla Yükümlü Olma .....	98
4- Yapmış Oldukları Özel Eğitim ve Sağlık Harcamaları ....	99
5- Zararların Mahsubu.....	100
<b>Avukatlar Ne Zaman Serbest Meslek Makbuzu Kesip KDV Öder? .....</b>	<b>102</b>
<b>Avukatın Giderleri Yüksekse İncelemeye Girer mi? .....</b>	<b>106</b>
<b>İşletme Gideri Nedir?.....</b>	<b>107</b>

<b>Gider Olarak Kabul Edilen Harcamalar .....</b>	<b>107</b>
<b>Gider Gösterirken Sık Yapılan Hatalar .....</b>	<b>108</b>
<b>Personelin, Kendi Arabasını Şirket İçin Kullanması .....</b>	<b>109</b>
Yapılması Gerekenler .....	109
<b>Ödenecek Vergiden Neler Mahsup Edilebilir? .....</b>	<b>109</b>
<b>Tevkifatın (Stopaj, Vergi Kesintisi) Mahsup ve İadesi .....</b>	<b>111</b>
<b>Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Mahsuben İadesi.....</b>	<b>112</b>
<b>Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Nakden İadesi .....</b>	<b>113</b>
<b>Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Geçici Vergiye Mahsubu .....</b>	<b>114</b>
<b>Avukatlara KDV Tevkifatı Yapılması Zorunluluğu .....</b>	<b>115</b>
<b>Neleri Gider Olarak İndiremezsiniz? .....</b>	<b>118</b>
<b>Genç Avukatlara Vergi Avantajı .....</b>	<b>126</b>
<b>Bağımlı Çalışan Avukatlarda Ücret.....</b>	<b>127</b>
Net Asgari Ücretin Belirlenmesinde.....	127
<b>Serbest Meslek Makbuzu Nedir? .....</b>	<b>129</b>
<b>Serbest Meslek Makbuzu Nasıl Düzenlenir? .....</b>	<b>129</b>
<b>e-SMM Hakkında Sıkça Sorulan Sorular .....</b>	<b>130</b>
e-SMM Nedir?.....	130
e-SMM Geçiş Zorunlu Mudur? .....	130
e-SMM Nasıl Çalışır? .....	131
e-SMM Nasıl Saklanacak? .....	131
Kesilen e-SMM'leri Muhasebecime Nasıl Göndereceğim?.....	131
Kesilen Bir e-SMM İptal Edilebilir Mi?.....	131
e-SMM İle Birlikte Klasik Sistem Makbuz Kasebilir Miyim? .....	132
Önemli Hatırlatmalar .....	132

Serbest Meslek Makbuzunu Ne Zaman Düzenlemeliyim?.....	133
<b>Serbest Meslek Makbuzu Stopajsız Olarak Kesilebilir Mi? .....</b>	<b>133</b>
<b>Serbest Meslek Makbuzu Kesmezsem Ne Olur? .....</b>	<b>133</b>
<b>Serbest Meslek Makbuzu Düzenlerken Neleri Hesaplamalıyım? .....</b>	<b>134</b>
<b>Örnek Bir SMM Hesaplama.....</b>	<b>135</b>
<b>Belgesiz İşlem Yaparsam Ne Olur? .....</b>	<b>135</b>
Serbest Meslek Makbuzu Vergi Oranları Ne Kadar? .....	135
<b>Serbest Meslek Makbuzu Keserken Nelere Dikkat Etmeliyiz? .....</b>	<b>136</b>
<b>Stopajlı/Stopajsız Makbuz Kime Kesilir? .....</b>	<b>139</b>
Stopaj Nedir? .....	139
Stopajın Amacı Nedir? .....	140
Stopaj Yapılan Ödemeler ve Stopaj Oranları .....	141
Kimler Ne Kadar Stopaj Öder? .....	141
Basit Usulde Vergi Mükellefi De Stopaj Öder Mi?.....	142
Hangi Ödemelerde Stopaj Yapılması Gerekir? .....	142
Stopaj Vergisi Nasıl Hesaplanır?.....	143
Stopaj Ne Zaman Ödenir? .....	145
Tahsilat Yapmadığımız Dosyaya Yine de Makbuz Kesecek Miyiz? .....	145
<b>Serbest Meslek Kazançlarında Geçici Vergi.....</b>	<b>147</b>
Dönemleri, Beyan ve Ödeme Zamanları Nelerdir? .....	147
<b>Beyan Edilecek Vergi Nasıl Hesaplanacaktır? .....</b>	<b>148</b>
<b>Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi Ne Zaman ve Nereye Verilir? .....</b>	<b>148</b>
<b>Vergi Ne Zaman ve Nereye Ödenecek? .....</b>	<b>149</b>

<b>Yıllık Beyannameye Hangi Belgeler Eklenir?.....</b>	<b>149</b>
<b>Serbest Meslek Kazancının Beyanına İlişkin Örnekler ....</b>	<b>149</b>
<b>Serbest Meslek Kazançlarında Vergi Tevkifatı .....</b>	<b>152</b>
<b>Serbest Meslek Kazançlarında KDV .....</b>	<b>153</b>
<b>Avukatlarda KDV Tevkifatı .....</b>	<b>154</b>
“KDV Tevkifatı” Müessesesine Genel Bakış .....	154
Tam Tevkifat-Kısmi Tevkifat Ayrımı .....	154
KDV Tevkifatı Beyanı.....	154
Tevkif Edilen KDV'nin İndirimi.....	155
Tam Tevkifat .....	156
Türkiye'de Mukim Olmayanlarca Yapılan İşlemler .....	156
Tam Tevkifat Uygulanacak Hizmetler .....	157
Serbest Meslek Hizmetleri.....	157
Kiralama İşlemleri .....	157
Kısmi Tevkifat.....	158
Kısmi Tevkifat Uygulayacak Alıcılar.....	159
Kısmi Tevkifat Kapsamındaki Hizmetler .....	161
Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler .....	161
Avukatlar Hangi Halde KDV Tevkifatı Yapacaklar?....	161
Kısmi Tevkifat Uygulamasında Müşterek Hususlar.....	164
Tevkifat Uygulamasında Sınır.....	164
Belge Düzeni .....	164
Beyannamenin Düzenlenmesi .....	165
Satıcıların Beyanı .....	166
Fazla ve Yersiz Tevkif Edilen Vergilerin İadesi .....	167
Bildirim Zorunluluğu ve Mütessesil Sorumluluk.....	168
Mütessesil Sorumluluk.....	169



<b>7194 sayılı Kanun Sonrasında Vekâlet Ücreti Uygulaması.....</b>	<b>169</b>
Vekalet Ücretinin Vergilendirilmesi .....	172
Vekalet Ücretlerinde Vergi Tevkifatı .....	173
Vekalet Ücretinde Belge Düzeni .....	176
311 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde Yer Alan Örnekler .....	177

## **II. BÖLÜM**

<b>Avukatlık Ortaklığı ve Vergi.....</b>	<b>179</b>
Ortaklık Halinde Faaliyet Gösteren Avukatların Hukuki Statüsü .....	179
Yasal Düzenlemeler.....	181
<b>Avukatlık Ortaklığı Nasıl Kurulur? .....</b>	<b>182</b>
Avukatlık Ortaklığı Başvurusu.....	182
Avukatlık Ortaklığı Sözleşmesinde Bulunması Gereken Hususlar Şunlardır: .....	184
Ortaklık Halinde Faaliyet Gösteren Avukatların Kazançlarının Tespiti.....	184
Avukatlık Ortaklığı Tarafından Verilecek Beyannameler..	185
Avukatlık Ortaklığında Tutacakları Defterler .....	185
A. Defterlerin Tasdiki.....	186
B. Defterlerin Tasdikinde Cezai İşlemler .....	186
C. İş ve Dava Defteri .....	187
D. Pay Defteri.....	188
E. Karar Defteri .....	188
F. Gelir ve Gider Defteri.....	189
G. Demirbaş Defteri .....	189
Ortaklıkta Kanuni Temsilci ve Yetkileri .....	189

<b>Avukatlık Ortaklıklarının Vergilendirilmesi</b> .....	<b>190</b>
Özellik Arz Eden Durumlar .....	192
Avukatlık Ortaklığı Belge Düzenleme Nasıl Olacak? .....	192
Gelir Vergisinde Beyan Nasıl Yapılacak? .....	193
<b>Avukatlık Ortaklıkları Nasıl Sonlandırılır?</b> .....	<b>194</b>
<b>Avukatlık Ortaklığından Çıkma</b> .....	<b>195</b>
<b>Ortaklıktan Çıkarma</b> .....	<b>196</b>
<b>Avukatlık Ortaklığı İle İlgili Önemli Noktalar</b> .....	<b>196</b>

### **III. BÖLÜM**

<b>Özelgelerle Önemli Konular</b> .....	<b>199</b>
<b>Dış Giyim Harcamaları Gider Yazılabilir mi?</b> .....	<b>199</b>
<b>Tek Çalışan Avukat İkinci Aracının Giderlerini İndirebilir Mi?</b> .....	<b>200</b>
<b>Meslekle Alakalı Eğitim Harcamaları Gider Yazılır Mi?</b> .....	<b>201</b>
<b>Avukat Kitap, Makale Yazarsa Geliri Ne Olacak?</b> .....	<b>204</b>
<b>Avukatlık Ortaklığında Yönetici Ortağa Ödenen Ücret Gider midir?</b> .....	<b>210</b>
<b>Serbest Meslek Erbabının Aldığı Binanın KDV ve Gideri</b> .....	<b>213</b>
<b>Mesken Olarak da Kullanılan Dairenin Gideri İndirilir Mi?</b> .....	<b>217</b>
<b>Arşiv Olarak Kullanmak Üzere Satın Aldığı Taşınmazın Amortismanını Gider Kaydedebilir Mi?</b> .....	<b>223</b>
<b>“İstanbul Kart” İçin Ödenen Bedel Gider Yazılır Mı? ....</b>	<b>224</b>
<b>Avukat Birden Fazla Büro Açabilir Mi?</b> .....	<b>225</b>
<b>Avukatların Müvekkillerinden Almış Olduğu Masrafların Vergisel Durumu</b> .....	<b>227</b>

<b>Avukatlara Ödenen Seyahat Masraflarının Durumu .....</b>	<b>232</b>
<b>Avukatlarca Verilen Hukuki Danışmanlık, Bilirkişilik Hizmetlerinde Vergi .....</b>	<b>233</b>
<b>Serbest Meslek Kazancında KDV Yönünden Vergiyi Doğuran Olay .....</b>	<b>234</b>
<b>Avukatın Tabancasına Demirbaş Kaydı Yapıp Yapamayacağı .....</b>	<b>238</b>
<b>Avukat ve Serbest Meslek Erbabına Ait Araçların Giderleri .....</b>	<b>240</b>
<b>Envanter Listesinde Yer Almayan Taşıtlara İlişkin Giderler .....</b>	<b>241</b>
<b>İşte Kullanıp Amortisman Ayırmadığım Aracın Satışında Vergi .....</b>	<b>246</b>
<b>Avukat Yarısı Eşinin Aracın Giderlerini İndirebilir mi? ..</b>	<b>249</b>
<b>Serbest Meslek Erbabı Avukat İkinci Aracının Giderlerini İndirebilir Mi? .....</b>	<b>250</b>
<b>Arabuluculuk Hizmetinde KDV Oranı Nedir? .....</b>	<b>252</b>
<b>Avukatlar İlave İş Yeri Açabilir mi? .....</b>	<b>254</b>
<b>Serbest Meslek Erbabının Aktifine Kayıtlı Gayrimenkulun Kiraya Verilmesi .....</b>	<b>256</b>
<b>Serbest Meslek Kazancından İndirilebilecek Giderler Nelerdir? .....</b>	<b>259</b>
<b>Serbest Meslek Erbabının Ticari Kredi İle Aldığı Taşınmazı Kiralaması Durumunda Elde Edilen Gelirin Ne Olacağı ve Nasıl Vergilendirileceği .....</b>	<b>267</b>
<b>Avukat Ödediği Hangi Faizleri Gider Yazabilir? .....</b>	<b>271</b>
A) Serbest Meslek Erbabının Mesleki Faaliyetinde Kullanmak Üzere Kredi İle Aldığı Taşıtlara İlişkin Faizler .....	271
B) Avukatın Mesleki Faaliyetinde Kullanmak Üzere Kredi İle Aldığı Gayrimenkule İlişkin Faizler .....	275

C) Avukatın Aldığı ve Mesleki Faaliyetinde Kullandığı Krediye İlişkin Faizler .....	279
<b>Avukatlık Hizmetlerinde KDV Oranı.....</b>	<b>281</b>
<b>Vekalet Ücretlerinde Serbest Meslek Makbuzu Kimin Adına ve Nasıl Düzenlenecek? .....</b>	<b>284</b>
<b>Vekalet Ücretinin Gelir ve Katma Değer Vergisi Açısından Vergilendirilmesi .....</b>	<b>285</b>
Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu Kararı .....	292
<b>Yargıtay İçtihadı Birleştirme Büyük Genel Kurulu Kararı .....</b>	<b>297</b>
<b>Kaynaklar.....</b>	<b>307</b>
<b>Yayınlanmış Kitaplarım.....</b>	<b>309</b>