

## İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ.....	5
İÇİNDEKİLER.....	7
GİRİŞ.....	21

## KAVRAMLAR

Kavramlar İle İlgili Açıklama.....	23
Verginin Nitelikleri .....	23
Verginin Konusu .....	24
Vergi Matrahı .....	24
Vergi Mükellefi .....	24
Vergi Sorumlusu.....	24
Vergi İstisnası.....	24
Vergi Muafiyeti .....	24
Vergiyi Doğuran Olay .....	25
Vergi Oranı.....	25
Vergi Tarhı .....	25
Verginin Tebliği .....	25
Verginin Tahakkuku.....	25
Verginin Tahsili.....	25
Vergi Kapasitesi .....	25
Vergi Amortismanı.....	26
Vergi Kapitalizasyonu.....	26
Verginin Harmonizasyonu.....	26
Serbest Meslek Makbuzu Nedir?.....	26
Vergi Çeşitleri Nelerdir? .....	27
Gelir Vergisi Nedir? .....	27

Gelirin Unsurları.....	27
Gelir Vergisi Mükellefleri Kimlerdir?.....	28
Tam Mükellefler .....	28
Dar Mükellefler .....	28
Katma Değer Vergisi Nedir? .....	28
Katma Değer Vergisi Mükellefleri Kimlerdir?.....	29
Katma Değer Vergisi'nin Konusunu Teşkil Eden İşlemler .....	30
Özel Tüketim Vergisi Nedir?.....	30
Damga Vergisi Nedir?.....	30
Damga Vergisi Mükellefleri Kimlerdir? .....	30
Motorlu Taşıtlar Vergisi Nedir? .....	30
Emlak Vergisi Nedir? .....	31
Geçici Vergi Nedir? Nasıl Hesaplanır? .....	31
Geçici Vergi Oranları .....	32
Geçici Vergi Nasıl Hesaplanır? .....	32
Geçici Vergi Oranları .....	32
Geçici Vergi Beyannamesi Nedir? Kimler Vermek Zorundadır? .....	33
Kimler Geçici Vergi Ödemez? .....	33
Geçici Vergi Eksik Beyan Edilirse Ne Yapılır? .....	33
Dönemleri, Beyan ve Ödeme Zamanları Nelerdir? .....	34
Stopaj Nedir? .....	34
Gelir Vergisi Nasıl Hesaplanır?.....	35
Gelir Vergisi Nedir? .....	36
Gelir Vergisi Matrahı Nedir?.....	36
Gelir Vergisi Dilimleri Nasıl Hesaplanır? .....	36
Gelir Vergisi Nasıl Hesaplanır?.....	36

Gelir Vergisi Ne Zaman Ödenir?.....	37
Gelir Vergisi Beyannamesi Ne Zaman Verilir?.....	37
Vergi Dilimi Nedir?.....	37
Kümülatif Vergi Matrahı Nedir? .....	37
Vergi Dilimi Ne Zaman Sıfırlanır?.....	37
Ücretliler İçin Uygulanacak 2023 Yılı Gelir Vergisi Tarifesi.....	38
Özelge Nedir? .....	38
Özelgenin Sağladığı Avantajlar? .....	38
Hangi Durumlar İçin Özelge Talep Edilemez? .....	39
Özelge Talep Edebilecekler.....	40
Özelge Başvurusu Nereye Yapılır? .....	40

## I. BÖLÜM

### AVUKATLARDA VERGİ

Serbest Meslek Faaliyeti Gelir Vergisi Kanunu'nda Nasıl Tanımlanmıştır?.....	41
Serbest Meslek Kazançları Nelerdir? .....	41
Serbest Meslek Kazancının Özellikleri Nelerdir? .....	42
Serbest Meslek Erbabı Kimdir?.....	44
Örnekle Serbest Meslek Erbabı .....	45
Avukatlar Hangi Tür Giderleri İndirebilir? .....	45
Serbest Meslek Kazancının Tespitinde Aşağıda Yazılı Giderler Hasılatтан İndirilir: .....	46
1) Mesleki Kazancın Elde Edilmesi ve İdame Ettirilmesi İçin Ödenen Genel Giderler.....	46
Serbest Meslek Erbabının Genel Giderleri Nelerdir? .....	47

2) Hizmetli ve İşçilerin İş Yerinde veya İş Yerinin Müştemilatındaki İaşe ve İbate Giderleri .....	49
“İşimde kullandığım kıyafet harcamalarımı gider yazabilir miyim?” sorusu:.....	50
Kıyafet Giderleri İle İlgili İki Özelge: .....	52
Personel Yemek Giderleri .....	58
Yemek Bedelleri Nasıl Gider Yazılacak?.....	58
Yemek Gideri Olarak Ticket Veriliyorsa.....	61
3) Mesleki Faaliyetle İlgili Seyahat ve İkamet Giderleri.....	62
Avukatların Müvekkillerinden Almış Olduğu Yol, Konaklama vb. Masrafların Vergisel Durumu .....	63
Avukatın Müvekkil ve Misafirlerini Ağırlamak İçin Kiralayacağı Meskene Ait Giderler .....	74
4) Mesleki Faaliyette Kullanılan Tesisat, Demirbaş Eşya ...	76
5) Kiralanan veya Envantere Dâhil Olan ve İşte Kullanılan Taşıtların Giderleri.....	76
6) Alınan Mesleki Yayınlar İçin Ödenen Bedeller .....	77
7) Mesleki Faaliyetin İfası İçin Ödenen Mal ve Hizmet Alım Bedelleri .....	77
8) Serbest Meslek Faaliyetleri Dolayısıyla Emekli Sandıklarına Ödenen Giriş ve Emeklilik Aidatları İle Mesleki Teşekküllere Ödenen Aidatlar .....	78
9) Mesleki Kazancın Elde Edilmesi ve İdame Ettirilmesi İçin Ödenen Meslek, İlan ve Reklam Vergileri İle İş Yerleriyle İlgili Ayni Vergi, Resim ve Harçlar .....	78
10) Mesleki Faaliyetle İlgili Olarak Kanun, İlam ve Mukavelenameye Göre Ödenen Tazminatlar .....	78
İkametgâhın Bir Kısmı Ofis Olarak Kullanılıyorsa? .....	79
Çalıştıracağım Elemanları Sigorta Yapmazsam Ne Olur? .....	79

---

Sigortasız İşçi Çalıştırmak.....	81
Sigortasız İşçi Çalıştırmanın Cezası.....	81
Para Cezası Dışında Hangi Yaptırımlar Uygulanır?.....	82
Bir Eleman Çalıştırırsam Bana Maliyeti Nedir?.....	83
İşyerinize Sigortasız İşçi Tespit Edildi Ne Olacak? .....	83
Gelir Vergisi Açısından Home Ofis Giderlerinin Durumu.....	85
İşyeri Kirası ve Amortismanı .....	86
İşyerinin Kira İle Tutulması Durumu .....	86
İşyerinin Serbest Meslek Erbabının Mülkü Olması Durumu.....	87
Diğer Durumlar .....	87
Beyanname Üzerinden İndirilebilecek Giderler .....	88
1- Hayat, Sağlık ve Benzeri Sigorta Primleri .....	89
Mesleki Sorumluluk Sigortası Gider Yazılır Mı?.....	90
Türk Barolar Birliği Tarafından Bastırılan Vekaletname Pulu Bedelleri Gider Midir? .....	91
2- Bağış ve Yardımlar .....	91
Diğer Kanunlara Göre Tamamı İndirilecek Bazı Bağış ve Yardımlar.....	93
Makbuz Karşılığında Yapılan Bağış ve Yardımlar (Sınırlı Olarak İndirilecekler) .....	96
Diğer Bağış ve Yardımlar İle Harcamalar (Sınırsız olarak İndirilecekler) .....	96
3- Engellilik İndirimi .....	97
Engellilik İndirimi İle İlgili Kanun Maddeleri .....	99
Engellilik İndiriminden Yararlanacak Olanlar .....	100
Engellilik İndiriminden Yararlanacakların Yapacakları İşlemler.....	101

Engelli Hizmet Erbabı İçin .....	101
Engelli Serbest Meslek Erbabı İçin .....	101
Maliye Bakanlığı'nca Yapılacak İşlemler .....	102
Engellilik İndirimi Uygulaması .....	103
Engellilik İndirimi Uygulamasında Bakmakla Yükümlü Olma .....	104
Bakmakla Yükümlü Olduğu Engelli Kişi Bulunan ...	104
4- Yapmış Oldukları Özel Eğitim ve Sağlık Harcamaları .	104
5- Zararların Mahsubu .....	105
Avukatlar Ne Zaman Serbest Meslek Makbuzu Kesip KDV Öder?.....	107
Avukatın Giderleri Yüksekse İncelemeye Girer mi?.....	112
İşletme Gideri Nedir? .....	113
Gider Olarak Kabul Edilen Harcamalar .....	113
Gider Gösterirken Sık Yapılan Hatalar.....	114
Personelin, Kendi Arabasını Şirket İçin Kullanması .....	114
Yapılması gerekenler .....	114
Ödenecek Vergiden Neler Mahsup Edilebilir?.....	115
Tevkifatın (Stopaj, Vergi Kesintisi) Mahsup ve İadesi .....	117
Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Mahsuben İadesi .....	117
Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Nakden İadesi .....	118
Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Geçici Vergiye Mahsubu .....	120
Avukatlara KDV Tevkifatı Yapılması Zorunluluğu.....	121
Vekalet Ücreti Ödemeleri Üzerinden Vergi Tevkifatı Yapılması.....	123
Neleri Gider Olarak İndiremezsiniz?.....	133

---

Genç Avukatlara Vergi Avantajı .....	141
Bağımlı Çalışan Avukatlarda Ücret.....	142
Net Asgari Ücretin Belirlenmesinde.....	143
Serbest Meslek Makbuzu Nedir?.....	144
Serbest Meslek Makbuzu Nasıl Düzenlenir?.....	145
e-SMM Hakkında Sıkça Sorulan Sorular .....	145
e-SMM Nedir?.....	145
e-SMM Geçışı Zorunlu Mudur?.....	146
e-SMM Nasıl Çalışır?.....	146
e-SMM Nasıl Saklanacak? .....	146
Kesilen e-SMM'leri Muhasebecime Nasıl Göndereceğim?.....	147
Kesilen Bir e-SMM İptal Edilebilir Mi?.....	147
e-SMM İle Birlikte Klasik Sistem Makbuz Keskenebilir Miyim? .....	147
Önemli Hatırlatmalar.....	148
Serbest Meslek Makbuzunu Ne Zaman Düzenlemeliyim?.....	148
Serbest Meslek Makbuzu Stopajsız Olarak Kesilebilir Mi?...	148
Serbest Meslek Makbuzu Kesmezsem Ne Olur?.....	149
Serbest Meslek Makbuzu Düzenlerken Neleri Hesaplamalıyım? .....	149
Örnek Bir SMM Hesaplama.....	150
Belgesiz İşlem Yaparsam Ne Olur?.....	150
Serbest Meslek Makbuzu Vergi Oranları Ne Kadar? .....	151
Serbest Meslek Makbuzu Keserken Nelere Dikkat Etmeliyiz?.....	152
Stopajlı/Stopajsız Makbuz Kime Kesilir? .....	154

Stopaj Nedir? .....	155
Stopajın Amacı Nedir? .....	156
Stopaj Yapılan Ödemeler ve Stopaj Oranları .....	156
Kimler Ne Kadar Stopaj Öder? .....	156
Basit Usulde Vergi Mükellefi De Stopaj Öder Mi?.....	158
Hangi Ödemelerde Stopaj Yapılması Gerekir? .....	158
Stopaj Vergisi Nasıl Hesaplanır?.....	158
Kira Stopajı.....	159
Stopaj Ne Zaman Ödenir? .....	160
Tahsilat Yapmadığımız Dosyaya Yine de Makbuz Kesecek Miyiz? .....	160
Serbest Meslek Makbuzunda Stopaj ve KDV'nin Hesaplanması.....	162
Serbest Meslek Kazançlarında Geçici Vergi .....	165
Dönemleri, Beyan ve Ödeme Zamanları Nelerdir? .....	165
Beyan Edilecek Vergi Nasıl Hesaplanacaktır? .....	165
Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi Ne Zaman ve Nereye Verilir?.....	166
Vergi Ne Zaman ve Nereye Ödenecek? .....	166
Yıllık Beyannameye Hangi Belgeler Eklenir? .....	167
Serbest Meslek Kazancının Beyanına İlişkin Örnekler .....	167
Serbest Meslek Kazançlarında Vergi Tevkifatı .....	170
Vergi Tevkifatı .....	171
Serbest Meslek Kazançlarında KDV .....	171
Avukatlarda KDV Tevkifatı .....	172
“KDV Tevkifatı” Müessesesine Genel Bakış .....	172
Tam Tevkifat-Kısmi Tevkifat Ayrımı .....	172



---

KDV Tevkifatı Beyanı.....	172
Tevkif Edilen KDV'nin İndirimi.....	173
Tam Tevkifat .....	174
Türkiye'de Mukim Olmayanlarca Yapılan İşlemler .....	174
Tam Tevkifat Uygulanacak Hizmetler .....	175
Serbest Meslek Hizmetleri.....	175
Kiralama İşlemleri .....	175
Kısmi Tevkifat.....	176
Kısmi Tevkifat Uygulayacak Alıcılar.....	176
Kısmi Tevkifat Kapsamındaki Hizmetler .....	178
Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler .....	178
Avukatlar Hangi Halde KDV Tevkifatı Yapacaklar?.....	179
Kısmi Tevkifat Uygulamasında Müşterek Hususlar.....	182
Tevkifat Uygulamasında Sınır.....	182
Belge Düzeni .....	182
Beyannamenin Düzenlenmesi .....	182
Satıcıların Beyanı .....	184
Fazla ve Yersiz Tevkif Edilen Vergilerin İadesi .....	185
Bildirim Zorunluluğu ve Müteselsil Sorumluluk .....	186
Müteselsil Sorumluluk.....	187
7194 sayılı Kanun Sonrasında Vekâlet Ücreti Uygulaması ...	187
Vekalet Ücretinin Vergilendirilmesi .....	190
Vekalet Ücretlerinde Vergi Tevkifatı .....	190
Vekalet Ücretinde Belge Düzeni .....	193
311 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde Yer Alan Örnekler .....	195

## II. BÖLÜM

Avukatlık Ortaklığı ve Vergi .....	197
Ortaklık Halinde Faaliyet Gösteren Avukatların Hukuki Statüsü .....	197
Yasal Düzenlemeler.....	199
Ortaklığın Niteliği ve Vergilendirme.....	199
Avukatlık Ortaklığı Nasıl Kurulur? .....	200
Avukatlık Ortaklığı Başvurusu .....	200
Avukatlık Ortaklığı Sözleşmesinde Bulunması Gereken Hususlar Şunlardır.....	201
Ortaklık Halinde Faaliyet Gösteren Avukatların Kazançlarının Tespiti.....	202
Avukatlık Ortaklığı Tarafından Verilecek Beyannameler .	203
Avukatlık Ortaklığında Tutacakları Defterler .....	203
A. Defterlerin Tasdiki.....	203
B. Defterlerin Tasdikinde Cezai İşlemler .....	204
C. İş ve Dava Defteri .....	205
D. Pay Defteri .....	206
E. Karar Defteri .....	206
F. Gelir ve Gider Defteri.....	206
G. Demirbaş Defteri .....	207
Ortaklıkta Kanuni Temsilci ve Yetkileri .....	207
Avukatlık Ortaklıklarının Vergilendirilmesi .....	208
Özellik Arz Eden Durumlar.....	209
Avukatlık Ortaklığı Belge Düzenleme Nasıl Olacak?.....	210
Gelir Vergisinde Beyan Nasıl Yapılacak?.....	211
Avukatlık Ortaklıkları Nasıl Sonlandırılır? .....	211

Avukatlık Ortaklığından Çıkma .....	213
Ortaklıktan Çıkarma .....	213
Avukatlık Ortaklığı İle İlgili Önemli Noktalar .....	214

### **III. BÖLÜM**

Özelgelerle Önemli Konular.....	217
Dış Giyim Harcamaları Gider Yazılabilir mi? .....	217
Tek Çalışan Avukat İkinci Aracının Giderlerini İndirebilir Mi?.....	218
Meslekle Alakalı Eğitim Harcamaları Gider Yazılır Mı?.....	219
Avukat Kitap, Makale Yazarsa Geliri Ne Olacak?.....	222
Avukatlık Ortaklığında Yönetici Ortağa Ödenen Ücret Gider midir?.....	228
Serbest Meslek Erbabının Aldığı Taşınmazın KDV ve Gideri.....	231
Mesken Olarak da Kullanılan Dairenin Gideri İndirilir Mi?..	235
Arşiv Olarak Kullanmak Üzere Satın Aldığı Taşınmazın Amortismanını Gider Kaydedebilir Mi?.....	241
“İstanbul Kart” İçin Ödenen Bedel Gider Yazılır Mı? .....	241
Avukat Birden Fazla Büro Açabilir Mi? .....	242
Avukatların Müvekkillerinden Almış Olduğu Masrafların Vergisel Durumu .....	245
Avukatlara Ödenen Seyahat Masraflarının Durumu .....	249
Avukatlarca Verilen Hukuki Danışmanlık, Bilirkişilik Hizmetlerinde Vergi .....	251
Serbest Meslek Kazancında KDV Yönünden Vergiyi Doğuran Olay .....	252
Avukatın Tabancasına Demirbaş Kaydı Yapıp Yapamayacağı .....	255

Avukat ve Serbest Meslek Erbabına Ait Araçların Giderleri.....	257
Envanter Listesinde Yer Almayan Taşıtlara İlişkin Giderler.....	259
İşte Kullanıp Amortisman Ayırmadığım Aracın Satışında Vergi.....	264
Avukat Yarisı Eşinin Aracın Giderlerini İndirebilir mi?.....	266
Serbest Meslek Erbabı Avukat İkinci Aracının Giderlerini İndirebilir Mi?.....	268
Arabuluculuk Hizmetinde KDV Oranı Nedir?.....	270
Avukatlar İlave İş Yeri Açabilir mi?.....	272
Serbest Meslek Erbabının Aktifine Kayıtlı Gayrimenkulun Kiraya Verilmesi.....	274
Serbest Meslek Kazancından İndirilebilecek Giderler Nelerdir?.....	277
Serbest Meslek Erbabının Ticari Kredi İle Aldığı Taşınmazı Kiralaması Durumunda Elde Edilen Gelirin Ne Olacağı ve Nasıl Vergilendirileceği.....	285
Avukat Ödediği Hangi Faizleri Gider Yazabilir?.....	289
A) Serbest Meslek Erbabının Mesleki Faaliyetinde Kullanmak Üzere Kredi İle Aldığı Taşıtlara İlişkin Faizler.....	289
B) Avukatın Mesleki Faaliyetinde Kullanmak Üzere Kredi İle Aldığı Gayrimenkule İlişkin Faizler.....	293
C) Avukatın Aldığı ve Mesleki Faaliyetinde Kullandığı Krediyeye İlişkin Faizler.....	297
Avukatlık Hizmetlerinde KDV Oranı.....	299
Vekalet Ücretlerinde Serbest Meslek Makbuzu Kimin Adına ve Nasıl Düzenlenecek?.....	302

Vekalet Ücretinin Gelir ve Katma Değer Vergisi Açısından Vergilendirilmesi.....	304
Arabuluculuk Sistemi ile Çözümlenen Anlaşmazlık Nedeniyle Matrahta Meydana Gelen Değişikliklerin KDV ve VUK Karşısındaki Durumu .....	311
Avukatın Dışardan Aldığı Avukatlık Hizmeti İçin Ödediği Bedellerin Gelir Vergisi Tevkifatına ve KDV'ye Tabi Olup Olmayacağı İle Gider Yazılmasının Mümkün Olup Olmadığı.....	321
Avukatlık Vekalet Ücretinin İadesi .....	323
Bedelsiz Olarak Kiraya Verilen Büronun Vergilendirilmesi..	328
İcra Dairelerine Yapılan Vekalet Ödemelerinde Serbest Meslek Makbuzu Düzenlenmemesi.....	334
İcra Dairesi Aracılığıyla Tahsil Edilen Vekalet Bedelleri ve Makbuz Düzenleme Mecburiyeti.....	341
İcra Kanalı İle Avukatlık Ücreti ve İş Sözleşmesine İstinaden Verilen Temlik Bedelinin Vergilendirilmesi .....	343
Kayyumluk Hesabına Yatan Paradan Hazine Avukatlarına Ödenen Vekalet Ücreti .....	346
Sendika Avukatı Vekalet Ücretinin Gelir Vergisi, KDV ve Damga Vergisi Kesintesi.....	348
Sözleşmeli Avukatlara Yapılan Ödemeler .....	355
Zorunlu Görevlendirmelerde Ödenen Müdafilik Ücretinde KDV Tevkifatı.....	358
Yurt Dışından Tahsil Edilecek Alacaklar İçin Yapılan Giderlerin KDV Karşısındaki Durumu.....	360
Yargılama Giderinin Bir Unsuru Niteliğindeki Vekalet Ücretinin, Katma Değer Vergisi Kanunu Karşısındaki Durumu.....	361
Stajyer Avukatın Arabuluculuk Faaliyetinin Vergilendirilmesi.....	363

Tezyid-i Bedel ve Bunlara İlişkin Olarak Tahakkuk Eden Gecikme Faizlerinin Ödenmesi Sırasında Damga Vergisi Kesintisi Yapılıp Yapılmayacağı .....	367
Karşı Tarafın Kamu İdaresi Olması Durumunda Karşı Taraf Vekalet Ücreti İçin Düzenlenecek Faturada KDV Tevkifatı .....	370
Baroya Bağlı Avukatlara Adli Yardım Kapsamında Baro Tarafından Yapılan Ödemeler İle CMK Kapsamında Cumhuriyet Savcılıkları Tarafından Yapılan Ödemelerde KDV Tevkifatı .....	372
Ücretli Çalışan Avukatlara Ödenen Vekalet Ücretlerinde Gelir Vergisi Tevkifatı.....	374
Onaya Tabi Ödeme Belgesi İle Ödemesi Yapılan Vekalet Ücretlerinde Tevkifatın Dönemi.....	377
Zorunlu Görevlendirmelerde Ödenen Müdafilik Ücretinde KDV Tevkifatı.....	380
Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu Kararı.....	382
Yargıtay İçtihadı Birleştirme Büyük Genel Kurulu Kararı ....	387
<b>KAYNAKLAR.....</b>	<b>397</b>
<b>YAYINLANMIŞ KİTAPLARIM.....</b>	<b>399</b>