

SERBEST MESLEK ERBABI OLARAK

AVUKATLARIN VERGİLENDİRİLMESİ

NUR EKESAN

ESKİ HESAP UZMANI ,YMM

AVUKATLAR

- 1) SERBEST MESLEK ERBABI (KENDİ ADLARINA ÇALIŞIYORLAR İSE) VEYA,
- 2) ÜCRETİLİ (BAŞKA BİR İŞVERENİN YANINDA ÇALIŞIYORLAR İSE),
- 3) MENKUL SERMAYE İRADİ (BİR SERMAYE ŞİRKETİ ŞEKLİNDE ÖRGÜTLENİP KAR DAĞITIRLAR İSE) SAHİBİ
- 4) VEYA HEPSİ BİRDEN OLABİLİRLER

SERBEST MESLEK KAZANCI NEDİR ?

SERBEST MESLEK KAZANCININ TESPİTİNİ DÜZENLEYEN 67. MADDE DE; «SERBEST MESLEK KAZANCININ, BİR HESAP DÖNEMİ **İÇİNDE** SERBEST MESLEK FAALİYETİ KARŞILIĞI OLARAK **TAHSİL EDİLEN** PARA VE AYINLAR İLE DİĞER SURETLERLE SAĞLANAN VE PARA İLE TEMSİL EDİLEBİLEN MENFAATLERDEN , BU FAALİYET DOLAYISIYLA **YAPILAN GİDERLER** İNDİRİLDİKTEN SONRA KALAN FARK OLDUĞU HÜKME BAĞLANMIŞ VE KAZANCIN VERGİ USUL KANUNU HÜKÜMLERİNE GÖRE TUTULAN SERBEST MESLEK KAZANÇ DEFTERİNE İSTİNADEN TESPİT EDİLECEĞİ BELİRLENMİŞTİR.»

GELİRLERİMİZ NELERDİR ?

TAHSİL ETTİĞİMİZ PARA (NAMIMIZA BANKAYA, İCRA DAİRESİNE ,PTT YE PARA YATIRILDIĞINI ÖĞRENDİĞİMİZ ANDA TAHSİL ETMİŞ SAYILIRIZ), **AYIN** (ÖRN ALACAĞIMIZA KARŞI ALDIĞIMIZ ARABANIN EMSAL BEDELİ TAHSİLATTIR) VE **PARA İLE TEMSİL EDİLEN MENFAATLER**

(ÖRN : ALACAĞIN BAŞKASINA TEMLİK VEYA TAKASI DA TAHSİLAT HÜKMÜNDEDİR)

DEFTERE KAYITLI ARABA , BİLGİSAYAR , MOBİLYA SATIŞINDAN GELEN PARALAR DA GELİRDİR.

KDV (HİZMETİN YAPILMASI MD 4) VE GELİR VERGİSİNDE (TAHSİLAT MD 67) VERGİYİ DOĞURAN OLAY FARKLI TANIMLANMIŞTIR.

NORMAL ŞARTLARDA HİZMET TAMAMLANIP, TAHSİLAT YAPILDIĞI ANDA MAKBUZ DÜZENLENİLMELİ ,

TAHSİLATTAN ÖNCE DÜZENLENEN MAKBUZA AİT PARA ALINAMAMIŞSA GELİR OLARAK BEYAN EDİLEMEZ (VUK 3) AMA KDV BEYAN EDİLİR.

BONO VEYA ÇEK İLE ÖDEME TAHSİLAT SAYILIR , STOPAJ YAPILMALI (DANIŞTAY 4 ,1972)

SONUÇ:

- 1) AVANS TAHSİLAT VARSA (MAKBUZ VAR), HİZMET YAPILMAMIŞ OLSA BİLE (GELİR VAR ,KDV VAR)**
- 2) HİZMET YAPILMIŞ , TAHSİLAT YOKSA (GELİR BEYANI YOK ,KDV VAR)**
- 3) HİZMET YOK , TAHSİLAT YOK , MAKBUZ VARSA (GELİR YOK KDV VAR MD 10 /B)**

SORULAR ??

1) TAHSİL ETMEDİĞİMİZ PARANIN GELİR VERGİSİNİ VERECEK MİYİZ?

(GELİR VERGİSİ VE KDV DE VERGİNİN DOĞUŞU FARKLI OLAYLARA BAĞLANDIĞI İÇİN) TAHSİL ETMEDİĞİMİZ KAZANÇLAR İÇİN (HİZMET TAMAMLANMIŞSA) KDV Yİ BEYAN ETMEK VE ÖDEMEK ZORUNDAYIZ , AMA **GELİR VERGİSİNİ ÖDEMEK ZORUNDA DEĞİLİZ**. KEZA, DÖNEMİ GEÇTİKTEN SONRA TOPLU TAHSİL ETTİĞİMİZ ÜCRETLERİ TAHSİL ETTİĞİMİZ ANDA GELİRİMİZE DAHİL EDECEĞİZ.

2) MÜŞTERİNİN YATIRMADIĞI STOPAJI BİZ GELİRİMİZDEN İNDİRELİM Mİ?

EĞER MÜŞTERİ STOPAJ YAPMAK ZORUNLULUĞUNDA OLAN KİŞİLERDEN İSE MAKBUZU STOPAJLI KESİP , GELİR VERGİSİNDEN DÜŞEBİLİRİZ. AMA O KİŞİLERDEN DEĞİL İSE (ÖRN BOŞANMA DAVASI) MAKBUZU BRÜT (STOPAJsiz) DÜZENLEMELİYİZ . İDARE , BEYAN EDİLİP YATMAYAN STOPAJ NEDENİYLE BİZİM SORUMLULUĞUMUZ OLMADIĞINI DÜŞÜNÜYOR

3) TARİFENİN ALTINDA İŞ ALIR İSEK VERGİ AÇISINDAN NE SORUN OLUR

?

YASAL TARİFEYE TABİ İŞLER AÇISINDAN ,(DİĞER HUSUSLAR SAKLI KALMAK KAYDIYLA)TARİFEDE YAZILI ÜCRETİN ALTINDA BİR ÜCRET ALMAK ZORUNDA KALSAK BİLE KDV SİNİ TARİFEDEN ÜCRET ÜZERİNDEN HESAPLAMAK VE ÖDEMELİK ZORUNDA KALIRIZ

4) AVANS TAHSİL ETTİĞİMİZ PARALARI DA KAZANCIMIZA EKLEYECEK MİYİZ ?

EVET , AVANSLAR DA TAHSİL EDİLDİĞİ DÖNEMİN KAZANCINA DAHİL EDİLECEK ; ANCAK İŞ YAPILMAZ VE İADE EDİLİR İSE O DÖNEMİN GİDERİNE İLAV EDİLECEK (KDV İSE HİZMET TAMAMLANINCA BEYAN EDİLECEK)

4) KARŞI TARAF VEKALET ÜCRETLERİNİN VERGİLENMESİ VE BELGELENDİRİLMESİ

- 1) DOĞRUDAN KAYBEDEN TARAFÇA , KAZANAN TARAF AVUKATINA ÖDEMESİ HALİNDE O ANDA BELGE DÜZENLENİR VE STOPAJ YAPILIR. (STOPAJ YAPILMAMIŐSA DA TAMAMI BEYAN EDİLECEK)
- 2) İCRA DAİRESİNCE VEKALET ÜCRETİ DİŐER GİDERLERLE BİRLİKTE TAHSİL EDİLİR VE AVUKATA İCRA VEZNESİNDEN ÖDENİR İSE , AVUKAT İCRADAN PARAYI TAHSİL ETTİŐİ ANDA KAYBEDEN ADINA MAKBUZ DÜZENLEYECEK VE BİR ÖRNEŐİNİ İCRA MEMURUNA TESLİM EDECEK AMA STOPAJI KAYBEDEN TARAF YAPACAK.
- 3) AVUKAT ÜCRETİ DİŐER MASRAFLARLA BİRLİKTE KAZANAN TARAFA ÖDER VE AVUKATLIK ÜCRETİNİN KAZANAN MÜVEKKİL TARAFINDAN AVUKATA ÖDENMESİ HALİNDE YİNE MAKBUZUN KENDİ MÜVEKKİLİNE KESİLMESİ VE STOPAJIN DA KENDİ MÜVEKKİLİNCE YAPILMASI GEREKTİŐİ ANLAŐILMAKTADIR.

ÖNERİ :

STOPAJ SORUMLULUĞU , ÖDEMEYİ YAPAN TARAFYA YÜKLENİLMEKLE BİRLİKTE 1)GEREK AVUKATIN , KAYBEDEN VERGİ SORUMLUSU OLUP OLMADIĞINI BİLMESİ VE STOPAJ YAPIP YAPMADIĞINI TAKİBİ;

2)GEREKSE ÖDEYENİN , KENDİSİYLE VEKALET İLİŞKİSİ BULUNMAYAN AVUKATIN ÜCRETLİ Mİ SÖZLEŞMELİ Mİ OLDUĞUNU, ÖDEMEYİ ALIP ALMADIĞINI BİLMESİ ZOR OLDUĞUNDAN VE

3)STOPAJ YAPILMASI KDV NİN HESAPLANMASINDA (İÇ YÜZDE HESPALAMALARI)ZORLUKLAR YARATTTIĞINDAN

ZATEN GEÇİCİ VERGİDE (İKİ ÜÇ AY İÇERİSİNDE) VEKALET ÜCRETİNİ BRÜT OLARAK BEYAN EDECEK OLAN AVUKATLARIN ;KARŞI TARAFTAN ALACAĞI VEKALET ÜCRETİ ÜZERİNDEKİ STOPAJI KALDIRMAK UYGULAMADA RAHATLIK YARATCAK PRATİK BİR ÇÖZÜM OLUR (NET MALİYET %20 NİN 90 GÜNLÜK

5) GİDER KARŞILIĞI ALINAN PARALAR

MÜŞTERİDEN KEŞİF ŞAHİTLİK, BİLİRKİŞİLİK, HARÇ, VERGİ, RESİM GİBİ ALINAN MASRAFLAR (BELGESİNDE MÜVEKKİLİN ADI YAZILI OLAN) KARŞILIKLARININ HARCANMAYAN KISMINA (İÇ YÜZDE FORMÜLÜ) X/.98 = BUNA KDV EKLEYİP MAKBUZ KESİLECEK) VE DİĞER GİDER KARŞILIKLARINA (YOL , YEMEK; KONAKLAMA GİBİ) MAKBUZ KESMEK GEREKİR.

- E-SERBEST MESLEK MAKBUZU UYGULAMASINA GEÇİŞ ZORUNLULUĞU
- ZATEN DEFTER BEYAN BEYAN SİSTEMİNDE DEFTER TUTMAKTA OLAN AVUKATLARDAN 31/3/2019 TARİH İTİBARIYLA FAALİYETİNE DEVAM ETMEKTE OLANLAR 1/7/2019 TARİHİNE, B) 1/4/2019 TARİHİNDEN (BU TARİH DAHİL) İTİBAREN FAALİYETİNE BAŞLAYACAK OLANLAR İSE İŞE BAŞLADIKLARI AYI İZLEYEN 3 ÜNCÜ AYIN SONUNA KADAR E-SERBEST MESLEK MAKBUZUNA GEÇECEKLERDİR
- E SERBEST MESLEK MAKBUZU NEDİR ?
- SERBEST MESLEK ERBAPLARI TARAFINDAN MESLEKİ FAALİYETLERİNE İLİŞKİN TAHSİLATLARI İÇİN DÜZENLENEN SERBEST MESLEK MAKBUZUNUN ELEKTRONİK ORTAMDA İZLENEBİLMESİ AMACIYLA, 213 SAYILI VERGİ USUL KANUNUNUN 236 NCI MADDESİNE GÖRE HALİ HAZIRDA KAĞIT ORTAMDA DÜZENLENMEKTE OLAN “SERBEST MESLEK MAKBUZU”NUN, ELEKTRONİK BELGE OLARAK ELEKTRONİK ORTAMDA DÜZENLENMESİ, MUHATABININ TALEBİ DOĞRULTUSUNDA ELEKTRONİK VEYA KAĞIT ORTAMDA İLETİLEBİLMESİ, ELEKTRONİK ORTAMDA MUHAFAZA VE İBRAZ EDİLEBİLMESİ VE BAŞKANLIĞA ELEKTRONİK ORTAMDA RAPORLANABİLMESİNE İLİŞKİN DÜZENLEMeye “E-SERBEST MESLEK MAKBUZU” DENİLMEKTEDİR.

DEFTERLERDE YAZABİLECEĞİMİZ GİDERLERİMİZ NELERDİR?

- İletişim giderleri (cep ve araç telefonu dahil),
- Mükellef tarafından işyerinde kullanılan, ancak aboneliği başkası adına olan
- Telefon, su ve elektrik giderleri,
- Hizmetli ve işçi ücretleri,
- Serbest meslek erbabı tarafından ücret bordrosuna dayanarak yapılan
- Ücret ödemeleri ile işyerinde çalıştırılan eş ve çocuklara hizmet akdine dayalı olarak ödenen ücretler dahil)
- İhbar ve kıdem tazminatları,
- Sigorta giderleri,
- Hizmet erbabına yemek verilmek suretiyle sağlanan ve ücret olarak
- Değerlendirilen, ancak 23/8'inci maddeye göre gelir vergisinden
- İstisna edilen menfaatler,
- Personele işyeri dışında yediği yemek karşılığında ödenen ve
- Ücret olarak vergiye tabi tutulan yemek gideri,
- Kırtasiye giderleri (kalem, kağıt, cetvel, dosya, klasör, vb.),
- Temsil ve ağırlama giderleri,
- Reklam giderleri,

- İşle ilgili olmak şartıyla bilgisayar, bilgisayar yazılım ve internet giderleri,
- İşyeri ile ilgili normal tamir, bakım ve temizlik harcamaları,
- İşle ilgili şehir içi ulaşım, otoyol gişe ücreti, posta ve kargo giderleri,
- Mesleki kurslara ödenen giderler, personel için yapılan eğitim giderleri,
- İşle ilgili çay-kahve-meşrubat giderleri,
- Finansman giderleri (Banka teminat mektubu ile ilgili masraflar ile oluşan faiz)
- İşle ilgili veya taşıt alımlarında kullanılan krediler için ödenen kredi faizleri,
- Değeri amortisman ayırma sınırını geçmeyen demirbaş alımları,
- Mesleki faaliyetle ilgili davalarda ödenen vekalet ücreti,
- Serbest meslek faaliyeti ile ilgili olan eşyanın işyerine nakli ile ilgili olarak
- ödenen hamaliye ve diğer nakliye giderleri,
- İşyerinde kullanılan ofis malzemeleri (masa, koltuk, vb.),
- Personelle ilgili diğer giderler (eğitim vb.),
- Diğer genel giderler.

- GENEL GİDERLER

MESLEKİ KAZANCIN ELDE EDİLMESİ VE SÜRDÜRÜLMESİ İÇİN ÖDENEN GENEL GİDERLER

GENEL GİDERLERDE DİKKAT !!

- **ÖDENMİŞ** OLMA ŞARTI VAR
- ELDE ETME VE KAZANCI SÜRDÜRME İLE ARASINDA **İLLİYET BAĞI**
- VE **ORAN** UYUMU OLMALI
- ÖRN : YURTDIŞI SEYAHATLER İŞLE İLGİLİ OLMALI , GİYİM GİDERLERİ (CÜPPE HARİÇ) ,STAD LOCASI (KABUL EDİLMİYOR) , BİRDEN FAZLA BİNEK OTO GİDERİ
- KARŞILIĞINDA 1200 TL Yİ AŞAN BİR **DEMİRBAŞ** İKTİSAP EDİLMEMİŞ OLMALI

- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER MASRAFLAR YAZILIR MI ?

ALINACAK BİR HİZMET İÇİN PEŞİN ÖDEME YAPILMASI DURUMUNDA, GİDERİN BELGELENDİRİLMESİ ŞARTIYLA, **ÖDEMENİN YAPILDIĞI TARİHTE** GİDER DİKKATE ALINABİLİR. BU ÇERÇEVEDE ÖRNEĞİN İŞYERİ KİRASINI PEŞİN ÖDEYEN BİR SERBEST MESLEK ERBABI, BU ÖDEMİYİ İLGİLİ DÖNEMİNİ BEKLEMESİZİN **ÖDEDİĞİ DÖNEMDE** GİDER YAZABİLİR.

GİDERLERE İLİŞKİN FATURALARDA YER ALAN KATMA DEĞER VERGİSİ, VERGİYİ DOĞURAN OLAYIN MEYDANA GELDİĞİ **TAKVİM YILI AŞILMAMAK ŞARTIYLA**, KANUNİ DEFTERLERE KAYDEDİLDİĞİ VERGİLENDİRME DÖNEMİNDE GENEL ESASLARA GÖRE İNDİRİM KONUSU YAPILIR.

HUKUK FAKÜLTESİ ÖĞRENCİLERİNE BURS VEREBİLİR MİYİZ ?

- SERBEST MESLEK ERBABININ İHTİYAÇ SAHİBİ ÖĞRENCİLERE KARŞILIKSIZ OLARAK VERDİKLERİ BURSLARI, GVK.NIN 68 VE 89. MADDELERİNDE YER ALMAMASI NEDENİYLE GELİR VERGİSİ MATRAHINA ESAS MESLEKİ KAZANÇLARININ TESPİTİNDE GİDER OLARAK DİKKATE ALABİLMELERİ YA DA BEYANNAME İLE BİLDİRİLECEK GELİR VERGİSİ MATRAHLARINDAN BEYANNAME ÜZERİNDE GÖSTEREREK İNDİRMELERİ MÜMKÜN BULUNMAMAKTADIR. MALİYE BAKANLIĞI'NIN GÖRÜŞÜ DE BU DOĞRULTUDADIR.

ANCAK ŞİRKET ŞEKLİNDE FAALİYET GÖSTEREN AVUKATLIK ŞİRKETLERİ BELLİ KOŞULLARA BURS VEREBİLİRİLER

- BURSUN İŞLE İLGİLİ OLMASI, YANI BURS VERİLEN KİŞİLERİN, OKULU BİTİRDİKTEN SONRA BURS VEREN İŞLETMEDE HİZMET YÜKÜMLÜLÜKLERİ NEDENİYLE ÇALIŞACAKLARINI GÖSTERİR BİR SÖZLEŞMENİN DÜZENLENMESİ VE BU DURUMUN VERGİ İNCELEMESİ SIRASINDA İNCELEME ELAMANINA KANITLANMASI,
- BURS VERİLECEK ÖĞRENCİLERİN, TÜRKİYE'NİN HER TARAFINDAN EĞİTİM GÖREN ÖĞRENCİLERİN KATILABİLECEĞİ BİR YARIŞMA SINAVI SONUNDA KAZANAN KİŞİLERDEN OLMASI,
- VERİLEN BURS SÜRESİNİN VE KARŞILANACAK EĞİTİM GİDERLERİ MİKTARININ İŞİN ÖNEMİ VE GENİŞLİĞİ İLE ORANTILI OLMASI,

HALİNDE GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLMESİ GEREKMEKTEDİR.

AVUKATLARIN YANINDA ÇALIŞAN STAJYERLER

- STAJYERLERİN SERBEST MESLEK ERBABININ YANINDA **HİZMET AKDİNE BAĞLI OLARAK** ÇALIŞIYOR OLMASI HALİNDE BUNLARA AYIN VE PARA İLE TEMSİL EDİLEBİLECEK ŞEKİLDE MENFAATLER SAĞLANMASININ **ÜCRET** OLARAK DEĞERLENDİRİLMESİ GEREKECEKTİR.
- STAJYERLERİN SERBEST MESLEK ERBABININ YANINDA **HİZMET AKDİNE BAĞLI OLMAKSIZIN** SERBEST MESLEK ERBABININ İŞLERİNİ TAKİP EDİYOR OLMALARI HALİNDE İSE AYIN VE PARA OLARAK TEMSİL EDİLEBİLECEK ŞEKİLDE SAĞLANAN MENFAATLERİN **STAJYERLER AÇISINDAN SERBEST MESLEK KAZANCI** OLARAK DEĞERLENDİRİLMESİ GEREKECEĞİ GİBİ BU KAPSAMDA SERBEST MESLEK ERBABI TARAFINDAN SAĞLANAN BU MENFAATLARA İLİŞKİN TÜM ÖDEMELERİN (BURADA TAHSİS EDİLEN ARACIN ENVANTERE KAYITLI VEYA KİRALIK OLMASI ŞARTI ARANMAZ) KAZANCIN TESPİTİNDE İNDİRİM KONUSU YAPILMASI OLANAKLIDIR.
- ÖZEL KANUNLARINDA STAJYER AVUKATLARIN ÜCRET ALMALARININ YASAK OLMASI DURUMU VERGİ MEVZUATI AÇISINDAN ALINAN PARA VE AYININ ÜCRET OLARAK DEĞERLENDİRİLMESİNE ENGEL TEŞKİL ETMEMEKTEDİR.

YAZAR KASA FİŞLERİYLE GİDER YAZABİLİR MİYİZ ?

SERBEST MESLEK ERBABININ FAALİYETİ İLE İLGİLİ OLARAK, İŞLETMEDE KULLANILMAK ÜZERE ALINAN KÜÇÜK MİKTARLARDA (1200 TL Yİ GEÇMEYEN)YAPILAN MAL VE HİZMET ALIMINI ((GIDA, ŞEKER, ÇAY, EKMEK, MUTFAK TÜPÜ, YEMEK, GAZETE, HIRDAVAT, SABİT KIYMET BAKIM-ONARIMI VB.) İLE ŞİRKET ÇALIŞANLARININ GÖREVLİ OLARAK ÇIKTIĞI İŞ SEYAHATLERİNDE SATIN ALMIŞ OLDUĞU (YEMEK, OTOYOL, OTOBAN GEÇİŞ ÜCRETİ, TAKSİ ÜCRETİ, OTO YIKAMA VB.) **KIRTASIYE MALZEMESİ, TEMİZLİK MALZEMESİ, ŞİRKET PERSONELİNİN TÜKETİMİ İÇİN YAPILAN GIDA HARCAMALARININ) VE AKARYAKIT GİDERLERİNİN**, VERGİ USUL KANUNU HÜKÜMLERİ GEREĞİNCE, YAZAR KASA FİŞLERİYLE KAZANCIN TESPİTİNDE “**GİDER OLARAK**” GÖZÖNÜNE ALINMASI MÜMKÜNDÜR.

SÖZ KONUSU GİDERLERLE İLGİLİ **KDV’LER DE İNDİRİM KONUSU YAPILABİLECEKTİR**. ANCAK KDV İNDİRİMİ, BUNLARIN DIŞINDAKİ YAZAR KASA FİŞLERİ İÇİN SÖZ KONUSU OLMAYACAKTIR.

- PERSONELE VERİLEN YEMEK KARTLARI
- 2019 YILI İÇİN (20.52 TL X ÇALIŞILAN GÜN SAYISI)ÜCRET OLARAK VERGİLENEMEZ , GİDER YAZILIR ,KDV Sİ İNDİRİLİR.

ŞEHİR İÇİ ULAŞIM ÜCRETLERİ

FAALİYETİN İCRASI SIRASINDA KENDİMİZ İÇİN ÖDEDİĞİMİZ (PERSONEL İÇİN ÜCRETE DAHİL) ŞEHİR İÇİ TOPLU TAŞIMA HİZMETİ KARŞILIĞI ÖDENEN BEDELLER (AKBİL İÇİN ÖDENEN BEDEL) VEYA TAKSİLERE ÖDENEN ÜCRETLER DE GİDER KABUL EDİLİR.

KREDİ FAİZLERİ GİDER YAZILIR MI

BİR İKTİSADİ KIYMET ALIMINI İÇİN KULLANILMAYAN VE FAALİYETİN FİNANSMANI İÇİN KULLANILAN KREDİ FAİZLERİ DOĞRUDAN GİDER YAZILIR . (DİĞERLERİNİN DURUMA GÖRE MALİYET VEYA GİDER KAYDI MÜMKÜNDÜR) (HOME OFİS ALINDIĞI YILDAN VEYA ARABA ALINDIĞI AYDAN SONRA GELEN KREDİ FAİZLERİ DOĞRUDAN GİDER YAZILIR)

TEMSİL AĞIRLAMA GİDERLERİ TARTIŞMASI

1) TEMSİL AĞIRLAMA GİDERLERİ İNDİRİLEMEZ GÖRÜŞÜ

- MALİYE BAKANLIĞININ GÖRÜŞLERİ VE YARGI KARARLARI DA TEMSİL VE AĞIRLAMA GİDERLERİNİN SERBEST MESLEK KAZANCININ TESPİTİNDE GİDER OLARAK İNDİRİLEMeyeCEĞİ YÖNÜNDEDİR. MALİYE BAKANLIĞI 2.4.1975 GÜN VE 2-2130/14542 SAYILI MUKTEZASINDA : SERBEST MESLEK ERBABININ VERDİĞİ ZİYAFETİN GİDERLERİNİN HASILATTAN İNDİRİLEMeyeCEĞİ KONUSUNDA İDARİ GÖRÜŞ BİLDİRİMİŞ VE DANIŞTAY 13. DAİRESİ İSE 22.5.1974 GÜN VE E. 1973/849, K. 1974/2306 SAYILI KARARINDA**, SERBEST MESLEK ERBABININ BÜRODA İKRAM ETTİĞİ VİSKİ VE FISTIKLARIN BEDELİNİN GİDER OLARAK YAZILAMAYACAĞINA KARAR VERMİŞTİR.
- BU MESLEK MENSUPLARININ BİR ARAYA GELEREK **KURDUKLARI LİMİTED VE ANONİM ŞİRKETLER**, KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFİ OLDUĞUNDAN VE KAZANÇLARININ TESPİTİNDE GELİR VERGİSİ KANUNUNUN TİCARİ KAZANÇ HAKKINDAKİ HÜKÜMLERİ UYGULANDIĞINDAN TEMSİL VE AĞIRLAMA GİDERLERİNİ İNDİRİM KONUSU YAPABİLİRLER.

2) KARŞIT GÖRÜŞ

- TEMSİL AĞIRLAMA GİDERLERİ TİCARİ KAZANÇ İLE İLGİLİ KOŞULLARA UYULMAK KAYDIYLA SERBEST MESLEK ERBABI İÇİN DE İNDİRİM KONUSU YAPILABİLMELİDİR.

GELİR VERGİSİ KANUNU 40 / 1 İLE 68 /1 MADDELERİNİN KARŞILAŞTIRMASI

- 40/1 Ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için YAPILAN genel giderler
- 68/1 Serbest meslek kazancının elde edilmesi ve idame ettirilmesi için ÖDENEN genel giderler
- YAPILAN FAALİYETİN HACMİ İLE ORANTILI TEMSİL AĞIRLAMA GİDERLERİ
- (HUZ BEYANNAME DÜZENLEME KILAVUZU 2017 /4.3.1)
- (HER NE KADAR VİSKİ VE FISTIK İLE İLGİLİ AKSİNE YARGI KARARI OLSA DA)

YILBAŞINDA VE BAYRAMLARDA DAĞITILAN HEDİYELİK EŞYA ;

- İŞ HACMİNİ ARTIRMAK VE TANITIM AMACIYLA ,
MAKUL NİTELİKTE VE İŞ HACMİYLE ORANTILI
MİKTARDA HEDİYELİK EŞYA GİDER KABUL EDİLİR
VE KDV Sİ İNDİRİM KONUSU YAPILIR.

KİRALARIN VE OFİS KULLANIMININ GİDER NİTELİĞİ

<u>OFİS MÜLKİYETİ</u>	<u>AMORT(%2)</u>	<u>KİRA</u>	<u>GİDER</u>
1)MÜLKİYET BİZİMSE	EVET...	YOK	HEPSİ
2) MÜLK H/O.....	YARISI...	YOK.....	YARISI
3) KİRA H/O	YOK.....	TAMAMI..	YARISI
4) KİRA	YOK	TAMAMI.....	TAMAMI

(KİRALADIĞI EVİ OFİS OLARAK KULLANAN , **KİRANIN TAMAMI** VE MASRAFLARIN YARISINI KAZANÇTAN DÜŞEBİLİYOR)

MOBİLYA VE DEMİRBAŞTA ; HEM İŞ HEM DE ÖZEL HAYATTA
KULLANILAN NİTELİKTEKİ TESİSAT VE DEMİRBAŞLARA AİT
AMORTİSMANLARIN YARISINI, SADECE MESLEKİ FAALİYETTE
KULLANILABİLECEK OLAN VE ÖZEL İŞLERİNDE KULLANILMASI
MÜMKÜN OLMAYAN TESİSAT VE DEMİRBAŞLARA AİT
AMORTİSMANLARIN İSE **TAMAMINI** GİDER OLARAK YAZABİLİR.

EMLAK VERGİLERİ : AVUKATLAR İŞYERİNİN MÜLKİYETİ KENDİSİNE
AİT İSE, EMLAK VE ÇEVRE TEMİZLİK VERGİLERİNİN TAMAMINI ,
İŞYERİ AYNI ZAMANDA İKAMET OLARAK KULLANILIYORSA YARISINI
ÖDENMİŞ OLMAK KAYDIYLA GİDER YAZILABİLECEKTİR.

BİNEK OTOLAR

GİDERLERİNİ İNDİREBİLMEK İÇİN DEFTERLERİMİZE **KAYITLI** OLMASI VE **MESLEKİ FAALİYETTE** KULLANILMASI GEREKİR. (ENVANTER ZORUNLU DEĞİL AMA VARSA NOTER TASDİKİ GEREKLİ)

- SATIN ALDIĞIMIZ OTONUN **ÖTV VE KDV SİNİ**(İNDİREMEYİZ) MALİYET **VEYA GİDER YAZABİLİRİZ**. AMA MTV SİNİ GİDER YAZAMAYIZ.
- KREDİ İLE ALINDI İSE **FAİZLERİ** İLK YIL MALİYETE EKLEMEK ZORUNDAYIZ AMA DAHA SONRAKİ YILLARDA **DOĞRUDAN GİDER** YAZABİLİRİZ.
- **HIZLANDIRILMIŞ AMORTİSMAN AYIRAMAYIZ**, YENİDEN DEĞERLEME YAPAMAYIZ.
- **YAKIT BAKIM SİGORTA** MASRAFLARINI **GİDER** YAZABİLİRİZ.
- PERSONELİMİZ YOK İSE **BİRDEN FAZLA BİNEK OTOYU** İŞİMİZDE KULLANIYOR OLMAMIZ SIKINTI YARATABİLİR.
- SATINCA MAKBUZ KESİP GELİR YAZMALIYIZ.

ARABALARI KİRALAYALIM MI SATIN MI ALALIM ?

KİRA TUTARINA BAĞLI BİR MATEMATİKSEL DENKLEMDİR :

SATIN ALMADA ; KDV Yİ , ÖTV Yİ MASRAFLAR YAZIYORSUNUZ, NORMAL ORANDA AMORTİSMAN (%20) AYIRIYORSUNUZ, BAKIM SİGORTA ÖDÜYORSUNUZ ,BAŞTAN FİNANSMAN BAĞLIYORSUNUZ , SATARKEN DE ZARAR EDİYORSUNUZ.

(FAİZ GİDERİ + BAKIM, SİGORTA, VERGİ +SATIŞ ZARARI) – VERGİ AVANTAJI = X

KİRALAMADA ; FİNANSMAN YÜKÜ SİZDE DEĞİL , BAKIM SİGORTA MASRAFI SİZDE DEĞİL , KAZA RİSKİ SİZDE DEĞİL , SATARKEN OLUŞACAK ZARAR SİZE AİT DEĞİL ,(AMA MÜLKİYET SİZİN DEĞİL) KDV Yİ VE (AMORTİSMAN YERİNE) KİRAYI TAMAMEN İNDİREBİLİRSİNİZ. (4 YIL VE %90 ŞARTINA DİKKAT)

(KİRALAMA GİDERİ – VERGİ AVANTAJI) X KİRA SÜRESİ = Y

KİRALAMA FİRMASI , MAKUL FİNANSMAN BULUYOR, KDV VE ÖTV Yİ BAZ HESAPLAMAYA DAHİL ETMİYOR İSE UYGUN FİYAT VEREBİLİYOR. AMA YÜKSEK ÖTV VE KDV Sİ OLAN ARAÇLARI SATIN ALMAK (YIL SONUNDA KREDİYLE) DAHA AVANTAJLI OLABİLİR.

TAZMİNATLAR

- FAALİYETİMİZ İLE BAĞLANTILI OLARAK KANUN HÜKMÜ, İLAM VEYA SÖZLEŞMEYE GÖRE ÖDEDİĞİMİZ TAZMİNATLARI GİDER YAZABİLİRİZ AMA BUNLARIN ŞAHSİ KUSUR VE SUÇ TEŞKİL EDEN FİLLERİMİZDEN KAYNAKLANMAMASI LAZIM
- AYRICA VERGİ VE PARA CEZALARI DA İNDİRİM KONUSU YAPILAMAZ.

BEYANNAME ÜZERİNDEN İNDİRİLECEK GİDERLER

1) ŞAHIS SİGORTA PRİMLERİ

AVUKATIN KENDİSİ EŞİ VE KÜÇÜK ÇOCUKLARINA AİT HAYAT SİGORTALARININ YARISI VE ÖLÜM +KAZA+ SAGLIK SİGORTALARI GİDERLERİNİN TAMAMI ()

SİGORTA PRİMLERİNDE ÜST SINIR

BEYAN EDİLECEK GELİRİN % 15 İNİ VE ASGARİ ÜCRETİN BİR YILLIK TUTARINI (30.696 TL)AŞMAMAK KAYDIYLA (İLE BAĞ-KUR PRİMİ BEYANNAME ÜZERİNDEN AYRICA İNDİRİLEBİLECEKTİR)

BEYANNAME ÜZERİNDEN DÜŞEBİLECEĞİMİZ GİDERLER

2)EĞİTİM VE SAĞLIK HARCAMALARI

Beyan Edilen **Gelirin % 10'unu Aşmaması**, Türkiye'de Yapılması ve Gelir veya Kurumlar Vergisi Mükellefiyeti Bulunan Gerçek veya Tüzel Kişilerden Alınacak Belgelerle Tevsik Edilmesi Şartıyla, Mükellefin **Kendisi, Eşi ve Küçük Çocuklarına İlişkin Olarak Yapılan Eğitim ve Sağlık Harcamaları** da Yıllık Beyannamede Bildirilen Gelirden İndirim Konusu Yapılabilecektir.

ÇOCUK" VEYA "KÜÇÜK ÇOCUK" TABİRİNDEN, MÜKELLEFLE BİRLİKTE OTURAN VEYA MÜKELLEF TARAFINDAN BAKILAN (NAFAKA VERİLENLER, EVLAT EDİNİLENLER İLE ANA VEYA BABASINI KAYBETMİŞ TORUNLARDAN **MÜKELLEFLE BİRLİKTE OTURANLAR DÂHİL**) 18 YAŞINI VEYA TAHSİLDE OLUP 25 YAŞINI DOLDURMAMIŞ ÇOCUKLARIN; "EŞ" TABİRİNDEN İSE, ARALARINDA YASAL EVLİLİK BAĞI BULUNAN KİŞİLERİN ANLAŞILMASI GEREKTİĞİ BELİRTİLMİŞTİR.

EĞİTİM HARCAMASININ İSE TÜRKİYE'DE YAPILMASI, HARCAMANIN YAPILDIĞI EĞİTİM KURUMUNUN **GELİR VEYA KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFİYETİ** BULUNAN GERÇEK VEYA TÜZEL KİŞİLİĞE HAİZ KURUMLARDAN OLMASI

3) DEVLETE VE VAKIFLARA BAĞIŞ

- 2. GENEL VE ÖZEL BÜTÇELİ KAMU İDARELERİ, İL ÖZEL İDARELERİ, BELEDİYELER, KÖYLER İLE KAMU YARARINA ÇALIŞAN DERNEKLER VE BAKANLAR KURULUNCA **VERGİ MUAFİYETİ TANINAN VAKIFLARA** YILLIK TOPLAMI BEYAN EDİLECEK **GELİRİN % 5'İNİ** (KALKINMADA ÖNCELİKLİ YÖRELER İÇİN % 10'UNU) AŞMAMAK ÜZERE, MAKBUZ KARŞILIĞINDA YAPILAN **BAĞIŞ VE YARDIMLAR BEYANNAMESİ** BİLDİRİLEN GELİRDEN İNDİRİLEBİLİR.
- YAPILAN BAĞIŞ VE YARDIM KARŞILIĞINDA BAĞIŞ MAKBUZU DIŞINDA KALAN BİR BAŞKA BELGE **ÖRNEĞİN KERMES GİRİŞ BİLETİ, YARDIM KONSERİ DAVETİYESİ** YA DA BAĞIŞ YAPILAN KURUM VE KURULUŞLARCA YAYINLANAN **DERGİLER** ALINMASI DURUMUNDA YAPILAN BAĞIŞ VE YARDIMLARIN YILLIK BEYANNAME İLE BİLDİRİLECEK GELİRDEN İNDİRİLMESİ MÜMKÜN BULUNMAMAKTADIR.
- BAĞIŞ VE YARDIMLARIN NAKİT OLARAK DEĞİL DE, NAKİT DIŞINDA KALAN BİR DEĞER VERİLMEK SURETİYLE YAPILMASI HALİNDE GELİR VERGİSİ KANUNU'NUN 89. MADDESİNİN SON FIKRASI HÜKMÜNE GÖRE, BAĞIŞLANAN YA DA YARDIMIN KONUSUNU TEŞKİL EDEN MAL VEYA HAKKIN VARSA MUKAYYET DEĞERİ YOKSA TAKDİR KOMİSYONUNCA VERGİ USUL KANUNU HÜKÜMLERİNE GÖRE TESPİT EDİLECEK DEĞERİ ESAS ALINIR.

4) KÖYÜMÜZE OKUL YAPTIRALIM

3. Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelerine, İl Özel İdarelerine, **Belediyelere ve Köylere Bağışlanan Okul, Sağlık Tesisi ve Yüz Yatak** (Kalkınmada Öncelikli Yörelerde Elli Yatak) Kapasitesinden Az Olmamak Üzere Öğrenci Yurdu ile Çocuk Yuvası, Yetiştirme Yurdu, Huzurevi, Bakım ve Rehabilitasyon Merkezi İnşası Dolayısıyla Yapılan Harcamalar veya Bu Tesislerin İnşası İçin Bu Kuruluşlara Yapılan Her Türlü Bağış ve Yardımlar ile Mevcut Tesislerin Faaliyetlerini Devam Ettirebilmeleri İçin Yapılan Her Türlü Nakdî ve Aynî Bağış ve Yardımların **Tamamının** İndirilmesine İmkan Tanınmıştır.

AYRICA ;

- **GIDA BANKACILIĞI YAPAN** DERNEK VE KURUMLARA YAPILACAK YARDIMLARIN (TEMİZLİK VE GIDA) **TAMAMI,**
- **BELEDİYE , KAMU İDARELERİ,VAKIFLARA** KÜLTÜR BAKANLIĞINCA DESTEKLENEN VEYA UYGUN GÖRÜLEN PROJELERE YAPILAN BAĞIŞLARIN **TAMAMI,**
- **SPOR KULÜPLERİNDEN AMATÖR OLANLARA** YAPILAN SPONSORLUK BAĞIŞLARININ TAMAMI İLE **PROFESYONEL BRANŞTA OLANLARA** YAPILAN SPONSORLUK HARCAMALARININ YARISI,

DA BEYANNAME ÜZERİNDEN İNDİRİLEBİLİR.

ZARAR MAHSUBU

Geçmiş yıllarda oluşan ve mahsup edilemeyen zararların cari yıl kazançlarından mahsubu mümkündür. Arka arkaya 5 yıl içinde mahsup edilmeyen zarar bakiyesi takip eden yıllara devredilemez.

Envantere dâhil olmayan gayrimenkullerin satışından doğan zararların mahsubu mümkün değildir.

İYİ MÜKELLEFLERE VERGİ İNDİRİMİ

MESLEKİ FAALİYETİ NEDENİYLE GELİR VERGİSİ MÜKELLEFİ OLAN UYUMLU MÜKELLEFLERİN YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMELERİ ÜZERİNDEN HESAPLANAN VERGİNİN %5'İ, ÖDENMESİ GEREKEN GELİR VERGİSİNDEN İNDİRİLİR.

İNDİRİM , ÇIKAN VERGİ (STOPAJDAN ÖNCEKİ VERGİ) ÜZERİNDEN YAPILYOR.

İNDİRİMİN HESAPLANACAĞI BEYANNAMENİN AİT OLDUĞU YIL İLE BU YILDAN ÖNCEKİ SON İKİ YILA AİT VERGİ BEYANNAMELERİNİN KANUNİ SÜRESİNDE VERİLMİŞ VE BU BEYANNAMELER ÜZERİNE **TAHAKKUK EDEN VERGİLERİN KANUNİ SÜRESİNDE ÖDENMİŞ OLMASI,**

BU YIL VE SON İKİ YIL İÇERİSİNDE HAKLARINDA BEYANA TABİ VERGİ TÜRLERİ İTİBARIYLA **İKMALEN, RE'SEN VEYA İDARECE YAPILMIŞ BİR TARHİYAT BULUNMAMASI**

İNDİRİMİN HESAPLANACAĞI BEYANNAMENİN VERİLDİĞİ TARİH İTİBARIYLA VERGİ ASLI (VERGİ CEZALARI DÂHİL) 1.000 TÜRK LİRASININ ÜZERİNDE **VADESİ GEÇMİŞ BORCUNUN BULUNMAMASI GEREKİR.** HESAPLANAN İNDİRİM TUTARI, HER HÂL VE TAKDİRDE 1 MİLYON TÜRK LİRASINDAN FAZLA OLAMAZ.

AVUKATLARDA VERGİ İNCELEMESİ

HER MÜKELLEF GRUBUNDA OLDUĞU GİBİ, AVUKATLIK MESLEK GRUBUNDA DA VERGİ İNCELEMESİ YAPILMAKTADIR.

SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA TAHSİL ESASININ GEÇERLİ OLMASI NEDENİYLE, AVUKATLARA MÜVEKKİLLERİ TARAFINDAN YAPILAN ÖDEMELERİN KAVRANMASINDA GÜÇLÜK ÇEKİLMEKTEDİR. BU NEDENLE, AVUKATLARIN TAHSİL ETTİKLERİ BEDELLERİN TAMAMI İÇİN SERBEST MESLEK MAKBUZU DÜZENLEYİP DÜZENLEMEDİKLERİ İLE KAZANÇLARINI TAM OLARAK BEYANLARINA YANSITIP YANSITMADIKLARI ÖNEM ARZ ETMEKTEDİR. AYRICA , ÖZEL HESAPLARA TABİ MÜKELLEFLERDEN YAPILAN ALIŞLAR DA İNCELEME NEDENİDİR.

AVUKATLARIN SERBEST MESLEK FAALİYETİNİ TAM OLARAK KAVRAYABİLMEK AMACIYLA;

MAHKEMELERDEN, İCRA DAİRELERİNDEN, BANKALARDAN, KAMU KURUM VE KURULUŞLARINDAN VE TAKİPLİ ALACAKLARA İLİŞKİN OLARAK ÇOK SAYIDA MÜŞTERİYE SAHİP (TURKCELL, AVEA, İSKİ, SİGORTA ŞİRKETLERİ, ÖZEL BANKALAR VB. GİBİ) FİRMALARDAN BİLGİLER ALINMAKTA, ALINAN BİLGİLER İLE AVUKATLARIN DÜZENLEDİKLERİ SERBEST MESLEK MAKBUZLARI KARŞILAŞTIRILMAKTA, İNCELEME ESNASINDA AYRICA GİDER BELGELERİNİN İŞLE İLGİLİ OLUP OLMADIĞINA DA BAKILMAKTADIR.

VERGİ USUL KANUNU 370 .MADDESİ İZAHA DAVET

(EKONOMİK YENİDEN YAPILANDIRMA PROGRAMINDA DEĞİNİLİDİ !!)

VERGİ HUKUKUMUZDA NEREDEN BULDUN VE SERVET BEYANI MÜESSESELERİ BULUNMAMAKLA BİRLİKTE VUK 370 .MADDESİ MALİYE BAKANLIĞINA, MÜKELLEFTEN BELLİ EKONOMİK VERİLERLE İLGİLİ AÇIKLAMA İSTEME, EĞER TATMİN OLUNMAZ İSE DE İNCELEMeye SEVK ETME YETKİSİNİ VERMEKTEDİR.

HENÜZ BU YETKİNİN SADECE EKTEKİ KONULARLA SINIRLI OLARAK KULLANILACAĞI BİLDİRİLMİŞ OLMAKLA BİRLİKTE , ÖNÜMÜZDEKİ DÖNEMLERDE BU YETKİNİN , VERGİNİNİN ETKİN DENETİMİ VE TABANA YAYILMASI AMACIYLA DAHA ETKİN KULLANILABİLECEĞİ BEKLENMELİDİR. ÇÜNKÜ , ARTIK KAMU KURUMLARININ GELİR VE SERVET ARTIŞINA İLİŞKİN BÜTÜN BANKA ,TAPU , TAŞIT, KREDİ KARTI E DEFTER/ BEYAN , E MAKBUZ VE HASILAT BİLGİLERİNE ULAŞMASI MÜMKÜNDÜR.

- **BA-BS BİLDİRİM FORMLARINDA YER ALAN BİLGİLERİN ANALİZİ SONUCUNDA MÜKELLEFLERİN İZAHA DAVET EDİLMESİ**
- **KREDİ KARTI SATIŞ BİLGİLERİ İLE KATMA DEĞER VERGİSİ (KDV) BEYANNAMELERİNİN KARŞILAŞTIRILMASI SONUCUNDA MÜKELLEFLERİN İZAHA DAVET EDİLMESİ**
- **YILLIK BEYANNAMELER İLE MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMELERİNİN KARŞILAŞTIRILMASI SONUCUNDA MÜKELLEFLERİN İZAHA DAVET EDİLMESİ**
- **ÇEŞİTLİ KURUM VE KURULUŞLARDAN ELDE EDİLEN BİLGİLER İLE ASGARİ ÜCRET TARİFELERİNİN KARŞILAŞTIRILMASI SONUCUNDA MÜKELLEFLERİN İZAHA DAVET EDİLMESİ**
- **YILLIK GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMELERİ ÜZERİNDE YAPILAN İNDİRİMLERİ, KANUNİ ORANLARI AŞAN MÜKELLEFLERİN İZAHA DAVET EDİLMESİ**
- **DAĞITTIĞI KÂR ÜZERİNDEN TEVKİFAT YAPMADIĞI TESPİT EDİLENLERİN İZAHA DAVET EDİLMESİ**
- **GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ MAHSUBU YÖNÜNDEN MÜKELLEFLERİN İZAHA DAVET EDİLMESİ**
- **İŞTİRAK KAZANÇLARINI İLGİLİ HESAPTA GÖSTERMEYEN MÜKELLEFLERİN İZAHA DAVET EDİLMESİ**
- **KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNUN 5/1-E MADDESİNDEKİ İSTİSNA İLE İLGİLİ OLARAK MÜKELLEFLERİN İZAHA DAVET EDİLMESİ**
- **ÖRTÜLÜ SERMAYE YÖNÜNDEN MÜKELLEFLERİN İZAHA DAVET EDİLMESİ**
- **ORTAKLARDAN ALACAKLAR İÇİN HESAPLANMASI GEREKEN FAİZLER YÖNÜNDEN MÜKELLEFLERİN İZAHA DAVET EDİLMESİ**
- **ORTAKLIK HAKLARI VEYA HİSSELERİNİ ELDEN ÇIKARDIKLARI HALDE BEYANDA BULUNMAYAN LİMİTED ŞİRKET ORTAKLARININ İZAHA DAVET EDİLMESİ**
- **GAYRİMENKUL ALIM/SATIM BEDELİNİN EKSİK BEYAN EDİLMİŞ OLABİLECEĞİNE DAİR HAKLARINDA TESPİT BULUNANLARIN İZAHA DAVET EDİLMESİ**
- **GAYRİMENKULLERE İLİŞKİN DEĞER ARTIŞI KAZANÇLARI YÖNÜNDEN MÜKELLEFLERİN İZAHA DAVET EDİLME**
- **GAYRİMENKUL SERMAYE İRATLARINI BEYAN ETMEYEN VEYA EKSİK/HATALI BEYAN EDEN MÜKELLEFLERİN İZAHA DAVET EDİLMESİ**
- **SAHTE VEYA MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI BELGE KULLANILMASI DURUMUNDA MÜKELLEFLERİN İZAHA DAVET EDİLMESİ**

KDV STOPAJI

- **TEBLİĞ İLE SAYILAN KAMU KURUM VE KURULUŞLARI , FİNANS KURUMLARI VE HALKA AÇIK ŞİRKETLER AVUKATLARDAN ALMIŞ OLDUĞLARI DANIŞMANLIK HİZMETLERİNE AİT BEDELLER ÜZERİNDEN HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİNİN 1/2 SİNİ AVUKATLARA ÖDEMEYİP SORUMLU SIFATIYLA BEYAN EDECEK VE VERGİ DAİRESİNE ÖDEMELİK ÜZERE TEVKİFATA TABİ TUTACAKTIR.**
- **TEVKİFAT YAPMA ZORUNLULUĞU AVUKATLARDAN ALINAN HİZMETLERDEN SADECE DANIŞMANLIK HİZMETİ İLE SINIRLI OLUP, DİĞER HİZMETLERE AİT KATMA DEĞER VERGİSİNDE HERHANGİ BİR TEVKİFAT YAPMA ZORUNLULUĞU BULUNMAMAKTADIR.**
- **AVUKATLARIN HUKUKİ İHTİLAFLARLA İLGİLİ OLARAK YARGI MERCİLERİ NEZDİNDE VEYA YARGI KARARLARININ SONUÇLARI İLE İLGİLİ OLARAK VEKALET AKDİ ÇERÇEVESİNDE VERDİKLERİ HİZMETLER PRENSİP OLARAK TEVKİFAT KAPSAMINA GİRMEKTEDİR. YAPILAN SÖZLEŞMEDE AVUKATLIK VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİNİN BİRLİKTE YER ALMASI DURUMUNDA BU İKİ UNSUR AYRI AYRI ÜCRETLENDİRİLMEDİĞİ TAKDİRDE YAPILAN TOPLAM ÖDEME ÜZERİNDEN TEVKİFAT UYGULANACAKTIR.**

TEŞEKKÜRLER.....

neks@neksymm.com