

İÇİNDEKİLER

ÜÇÜNCÜ BASKIYA ÖNSÖZ	9
İÇİNDEKİLER	13
KISALTMALAR	19

BİRİNCİ BÖLÜM

VERGİ KANUNLARINA GÖRE AVUKAT

1. VERGİNİN TANIMI	23
2. VERGİ MÜKELLEFİ (VERGİ YÜKÜMLÜSÜ)	30
3. AVUKATLIĞIN TANIMI	37
4. MÜKELLEFİYET TÜRÜNE GÖRE AVUKATLIK.....	42
4.1. Genel Olarak	42
4.2. Serbest Meslek Erbabı Avukat	45
4.3. Ücret Karşılığı Çalışan Avukat.....	49

İKİNCİ BÖLÜM

VERGİ MÜKELLEFİYETİNİN BAŞLANGICI

1. İŞE BAŞLAMA BİLDİRİMİ.....	57
1.1. İşe Başlamanın Tanımı ve Bildirim Esasları	57
1.2. Serbest Meslek Erbabı Olan Avukatın İşe Başlaması.....	60
1.3. CMK Gereğince Görevlendirilen Avukatın İşe Başlaması	64
1.4. Adli Yardım Kapsamında Görevlendirilen Avukatın İşe Başlaması	71
1.5. Ücretli Çalışan Avukatın İşe Başlaması.....	75
1.6. Tevkil veya Teşrik Yoluyla İş Takip Eden Avukatın İşe Başlaması.....	79
2. YOKLAMA.....	83

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

SERBEST MESLEK ERBABI AVUKATIN YÜKÜMLÜ OLDUĞU VERGİLER

1. GELİR VERGİSİ.....	87
1.1. Tanımı	87
1.2. Vergiyi Doğuran Olay	92

1.3. Hasılat Kavramı.....	96
1.4. Beyan ve Ödeme Zamanı	102
1.5. Geçici Vergi Kavramı	103
1.6. Giderler	105
1.6.1. Genel Giderler	107
1.6.2. Personel Giderleri	111
1.6.3. Seyahat ve İkamet (Konaklama) Giderleri.....	116
1.6.4. Amortismanlar.....	118
1.6.5. Taşıt Giderleri.....	122
1.6.6. Mesleki Yayın Bedelleri	123
1.6.7. Mal ve Hizmet Alım Bedelleri	124
1.6.8. SGK ve Mesleki Teşekküle Ödenen Aidatlar.....	125
1.6.9. Yerel Yönetim Vergileri.....	126
1.6.10. Tazminatlar	127
1.7. İndirimler.....	129
1.7.1. Özel Sigorta Primleri	129
1.7.2. Eğitim ve Sağlık Harcamaları.....	131
1.7.3. Engelli İndirimi	132
1.7.4. Yapılan Bağış ve Yardımlar	133
1.8. Genç Girişimci Desteği.....	135
1.9. Vergiye Gönüllü Uyum İndirimi	138
1.10. Stopaj	141
1.10.1. Mahsuben veya Nakden İade	148
2. KATMA DEĞER VERGİSİ	154
2.1. Katma Değer Vergisinin Tanımı.....	154
2.2. Avukatların KDV Karşısındaki Durumu.....	159
2.3. Avukatlık Hizmetlerinde KDV Oranı.....	165
2.4. Beyan ve Ödeme Zamanı	168
2.5. Ücretsiz Takip Edilen İşlerde KDV	169
2.6. Tevkifat Uygulaması.....	174
2.7. Karşı Taraf Vekâlet Ücreti, İcra Vekâlet Ücreti ve Beraat Vekâlet Ücretinin KDV Karşısındaki Durumu	180
2.7.1. Tanımı	180
2.7.1.1. Karşı Taraf Vekâlet Ücreti	180

2.7.1.2.	İcra Vekâlet Ücreti	182
2.7.1.3.	Beraat ve Katılan Vekâlet Ücretleri	184
2.7.2.	KDV Yükümlülüğü	186
2.7.3.	Tevkifat	189
2.8.	Adli Yardım Ücretlerinin Katma Değer Vergisi Karşısındaki Durumu.....	194
2.8.1.	Adli Yardım (Adli Müzaheret) Ücretinin Tanımı	194
2.8.2.	KDV Yükümlülüğü	197
2.8.3.	Tevkifat	198
2.9.	CMK Gereğince Müdafî ve Vekillere Ödenen Ücretin KDV Karşısındaki Durumu.....	199
2.9.1.	CMK Ücretinin Tanımı.....	199
2.9.2.	KDV Yükümlülüğü	202
2.9.3.	Tevkifat	204
2.10.	Hizmet İhracatı İstisnası.....	205
2.11.	KDV’de İndirim Mekanizması	211
3.	DAMGA VERGİSİ	215
3.1.	Genel Olarak	215
3.2.	Avukatlık Sözleşmelerinde Damga Vergisi	218
3.3.	Vergi ve SGK Beyannameleri Üzerinden Alınan Damga Vergisi.....	221
3.4.	İş Yeri Kira Sözleşmelerinde Damga Vergisi	222
3.5.	Karşı Taraf Vekâlet Ücreti Tahsilatlarında Damga Vergisi Sorunu.....	224
4.	YEREL YÖNETİM VERGİLERİ	226
4.1.	İlan ve Reklâm Vergisi	227
4.2.	Çevre Temizlik Vergisi	233
4.3.	Emlak Vergisi.....	236
4.3.1.	Bina Vergisi.....	236
4.3.1.1.	Konusu.....	236
4.3.1.2.	Mükellefi.....	237
4.3.1.3.	Matrah ve Oran	238
4.3.1.4.	Mükellefiyetin Başlaması ve Bitmesi	239
4.3.1.5.	Verginin Tarh ve Tahakkuku	239
4.3.1.6.	Muafiyet Düzenlemeleri	240
4.3.1.7.	Ödeme Zamanı	241

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

MÜKELLEFİYETTEN KAYNAKLANAN ÖDEVLER

1. MADDİ YÜKÜMLÜLÜK	243
1.1. Ödeme.....	243
1.2. Ödeme Zamanı	248
1.2.1. Gelir Vergisi Bakımından.....	248
1.2.2. KDV Bakımından	249
1.2.3. Gelir Geçici Vergisi Bakımından	249
1.2.4. Muhtasar Beyanname Bakımından.....	250
1.2.5. Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Bakımından.....	252
1.2.6. Özel Ödeme Zamanları	253
1.3. Ödeme Sürelerinin Uzaması	256
1.3.1. Mücbir Sebepler	257
1.3.2. Zor Durum Hali	262
1.3.3. Ölüm	263
1.3.4. Resmî Tatil.....	263
1.3.5. Malî Tatil	264
1.3.6. Özel Uzama Sebepleri	266
1.4. Ödememenin Sonuçları.....	267
1.4.1. Gecikme Faizi	267
1.4.2. Gecikme Zammı	269
1.4.3. Cebrî Takibat	271
1.4.4. Zamanaşımı.....	276
1.4.4.1. Tarh Zamanaşımı (Tahakkuk Zamanaşımı).....	278
1.4.4.1.1. Beyana Dayalı Tarhiyat (Tahakkuk Fişi Esası).....	281
1.4.4.1.2. İkmalen Tarhiyat	286
1.4.4.1.3. İdarece Tarhiyat	290
1.4.4.1.4. Re'sen Tarhiyat.....	291
1.4.4.1.5. Tarh Zamanaşımı Uygulaması	297
1.4.4.2. Tahsil Zamanaşımı	299
1.4.4.3. Ceza Zamanaşımı.....	303

2. ŞEKLİ YÜKÜMLÜLÜKLER	303
2.1. Bildirim Yükümlülüğü.....	303
2.2. İşe Başlamanın Bildirilmesi	304
2.3. Adres Değişikliğinin Bildirilmesi	304
2.4. İşİ Terk Etmenin Bildirilmesi.....	306
2.5. Defter Tutma Yükümlülüğü	307
2.5.1. Serbest Meslek Kazanç Defteri	308
2.5.2. Defter Beyan Sistemi	311
2.6. Beyanname Verme Yükümlülüğü.....	312
2.7. Serbest Meslek Makbuzu Düzenleme Yükümlülüğü	314
2.8. Fatura Alma Yükümlülüğü	315
2.9. Tahsilat ve Ödemeleri Belgelendirme Yükümlülüğü	317
2.10. Muhafaza ve İbraz Yükümlülüğü	319

BEŞİNCİ BÖLÜM

SERBEST MESLEK MAKBUZU

1. TANIMI	323
2. ZORUNLU UNSURLAR.....	328
3. DÜZENLEME VE TALEP ZORUNLULUĞU	331
4. SAKLAMA VE İBRAZ ZORUNLULUĞU	335
5. DÜZENLEME ZAMANI.....	336
6. MAKBUZUN TARAFI	340
7. SERBEST MESLEK MAKBUZUNDA TUTARLARIN HESAPLANMASI.....	345
7.1. KDV ve Stopaj Dâhil Ücretlerde Makbuz.....	345
7.2. KDV Dâhil, Stopaj Hariç Ücretlerde Makbuz	350
7.3. KDV Hariç, Stopaj Dâhil Ücretlerde Makbuz	353
7.4. KDV ve Stopaj Hariç Ücretlerde Makbuz.....	356
8. ELEKTRONİK SERBEST MESLEK MAKBUZU (E-SMM)	360
8.1. Genel Olarak	360
8.2. E-SMM Başvurusu.....	362
8.3. E-SMM'nin Şekli ve Zorunlu Unsurlar	364
8.4. E-SMM'nin Düzenlenmesi.....	366
9. MAKBUZ DÜZENLEMEME KABAHAATİ	367

ALTINCI BÖLÜM

AVUKATLIK ORTAKLIĞININ VERGİLENDİRİLMESİ

1. ORTAKLIĞIN HUKUKİ NİTELİĞİ VE VERGİ HUKUKUNDAKİ KONUMU	375
2. ORTAKLIĞIN KURULUŞUNA İLİŞKİN VERGİSEL YÜKÜMLÜLÜKLER	377
3. VERGİ MÜKELLEFİYETİNİN İKİLİ YAPISI: ORTAKLIK VE ORTAKLAR.....	378
4. DEFTER TUTMA YÜKÜMLÜLÜĞÜ	379
5. ORTAKLIK KAZANCININ TESPİTİ, ORTAKLARA DAĞITIMI VE STOPAJ MAHSUBU	380
6. YÖNETİCİ ORTAĞA YAPILAN ÖDEMELERİN VERGİLENDİRİLMESİ	381
7. ORTAKLIK PAYININ DEVRİ, ORTAKLIKTAN ÇIKMA VE ÇIKARILMADA VERGİSEL SONUÇLAR	382
8. ORTAKLIĞIN TASFİYESİNDE VERGİSEL SONUÇLAR.....	383
9. YABANCI AVUKATLIK ORTAKLIKLARININ VERGİLENDİRİLMESİ	383

KAYNAKÇA.....385

A. KİTAPLAR	385
B. MAKALELER	389
C. TEZLER	394
D. RAPORLAR	395

KAVRAMLAR DİZİNİ397