



**AVUKATLAR İÇİN
BEYANNAME DÜZENLEME REHBERİ
(2006)**

Ayrıntılı Bilgi:

*Ücretler ve Serbest Meslek Kazançları Şubesinin
0.312.415 32 56 - 57 ve 415 32 61 numaralı telefonlarından,
Beyanname döneminde vergi dairelerinde hizmet veren Danışma Bürolarından,
Alo Maliye 189 Telefon hattından,
alınabilir.*

www.gib.gov.tr

*Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı
Yayın No: 012
Şubat 2006*

BEYANNAME VERMEK ZORUNLU MUDUR?

Defter tutan avukatlar elde ettikleri gelirlerini **yıllık beyanname ile bildirmek zorundadırlar.**

Gelir elde edilmemiş olsa dahi beyanname verilecektir.

BEYANNAME NE ZAMAN NEREYE VERİLECEK ?

1 Ocak – 31 Aralık 2005 döneminde faaliyette bulunan avukat, bu dönemde elde ettiği serbest meslek kazancını 2006 yılının Mart ayının (1 Mart – 15 Mart) onbeşinci günü akşamına kadar verilecek yıllık beyanname ile beyan etmesi gerekmektedir.

Beyanname mükellefin ikametgahının bulunduğu yer vergi dairesine verilecektir.

Serbest meslek erbabı olarak mükellefiyet tesis ettirmiş olan Avukatlar, 2005 yılında kazanç elde etmemiş olsalar dahi anılan yıl için yıllık beyanname vermeleri gerekir.

Beyanname elden verilebileceği gibi posta ile de gönderilebilecektir.

Beyanname taahhütlü olarak posta ile gönderildiğinde, postaya verilmiş tarihi beyannamenin verildiği tarih olarak kabul edilecektir.

Beyanname normal adi posta ile gönderilirse beyannamenin vergi dairesine ulaştığı tarih beyannamenin verildiği tarih olarak kabul edilecektir.

Maliye Bakanlığı 2005 yılına ilişkin beyannamelerin internet ortamında gönderilebilmesi için gerekli sistemi oluşturmuş bulunmaktadır. Bu nedenle Avukatların 2005 yılı yıllık gelir vergisi beyannamelerini internet ortamında göndermeleri kendileri açısından kolaylık olacaktır.

Beyanname 1 – 15 Mart tarihleri arasında verilecektir. Beyan-namenizi posta yoluyla gönderdiğinizde taahhütlü olarak gön-dermeyi tercih ediniz!

MESLEKİ KAZANÇ DIŞINDAKİ GELİRLER DE BEYAN EDİLECEK MİDİR?

Defter tutan avukatlar, serbest meslek kazançları dışında 2005 yı-lında elde ettikleri kazanç ve iratların bir kısmını tutarı ne olursa olsun, bir kısmı ise elde edilen gelirin belli bir tutarı aşmaması halinde yıllık beyanname ile beyan etmeyeceklerdir. (GVK madde: 86-1/b-c)

Bu gelir unsurları üzerinde stopaj yoluyla gelir vergisi kesilmiş ol-masının bir önemi bulunmamaktadır.

Avukatlar Aşağıda Sayılan Menkul Sermaye İratlarını Tutarı Ne Olursa Olsun Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesine Dahil Etmeyecektir.

- Özel finans kurumlarınca kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları,
- Repo gelirleri,
- Menkul kıymetler yatırım fonlarının katılma belgelerine ödenen kar payları,
- Kurumlar vergisi mükelleflerince 31.12.1998 ve daha önceki tarih-lerde sona eren hesap dönemlerinde elde edilen kazançların dağıtımı halinde, serbest meslek erbabınca elde edilen kar payları,

İSTİSNA HADLERİ İÇİNDE KALAN KAZANÇLAR

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde tevkifat kapsamında olan ancak Bakanlar Kurulunun tevkifat oranı sıfır olan kazanç ve irat-lar da tevkifata tabi tutulmuş sayılır.

Avukatlar Aşağıda Yer Alan Gelirleri Belli Bir Tutarı Aşması Halinde Beyan Edecekler

1- ÜCRETLER

- Tek işverenden alınan ve tevkifata tabi tutulmuş ücret gelirleri hiçbir şekilde beyan edilmeyecek. (GVK madde: 86-1/b)
- Birden fazla işverenden tevkifata tabi ücret geliri elde eden Avukat, bu ücretlerden kendisinin seçtiği birisini dışarıda bırakarak, diğer ücretler toplamının 15.000 YTL (**Bu tutar 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir dilimi olup her yıl yeniden değerlendirilme oranında artırılmaktadır.**) lirayı aşır aşmadığına bakacaktır, aşmıyorsa tüm ücret gelirlerini vereceği yıllık beyannameye dahil etmeyecektir. 15.000 YTL'lik haddin aşılması durumunda, elde ettiği tüm ücret gelirleri yıllık beyannameye dahil edilecektir.

2- MENKUL VE GAYRİMENKUL SERMAYE İRATLARI

- Avukatların, vergiye tabi diğer gelirlerinin toplamının 15.000 YTL'nı (**Bu tutar 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir dilimi olup her yıl yeniden değerlendirilme oranında artırılmaktadır.**) aşması halinde, Türkiye'de tevkifata tabi tutulmuş olan ve birden fazla işverenden elde edilmiş olan ücret gelirlerini, menkul sermaye iratları ve gayrimenkul sermaye iratlarını yıllık beyannameye dahil etmesi gerekir.
- Beyan haddi olan 15.000 YTL'nın hesaplanmasında ücret gelirleri hesaplama katılmayacaktır.
- Yıllık beyannameye ücret gelirlerinin dahil edilmesi durumunda, toplam vergiye tabi gelir (matrah) üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yer alan nispetler ve 104 üncü maddesinde yer alan düzenlemeler esas alınarak gelir vergisi hesaplanacaktır. Daha sonra matrahın ücret gelirlerine isabet eden kısmı üzerinde %5 nispetinde gelir vergisi hesaplanarak ilk hesaplanan gelir vergisinden düşülmesi, kalan tutarın ödenmesi gerekir.

ZARAR MAHSUBU NASIL YAPILACAKTIR?

Gelir kaynaklarının bir kısmında oluşan zararlar, diğer kaynakların kazanç ve iratlarından mahsup edilebilir. (GVK madde: 88)

Ayrıca, geçmiş yıllarda oluşan ve mahsup edilemeyen zararların cari yıl kazançlarından mahsubu mümkündür.

Envantere dahil olmayan gayrimenkullerin satışından doğan zararların mahsubu mümkün değildir.

SERBEST MESLEK KAZANCININ TESPİTİNDE HASILATTAN İNDİRİLECEK GİDERLER

Avukatlar Gelir Vergisi Kanununun 68 inci ve 89 uncu maddelerine göre serbest meslek kazancının tespitinde aşağıdaki giderleri hasılatlarından indirebileceklerdir.

1- Mesleki kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için ödenen genel giderler (İkametgâhlarının bir kısmını iş yeri olarak kullananlar, ikametgâh için ödedikleri kiranın tamamı ile ısıtma ve aydınlatma gibi diğer giderlerin yarısını indirebilirler. İş yeri kendi mülkü olanlar kira yerine amortismanı, ikametgâhı kendi mülkü olup bunun bir kısmını iş yeri olarak kullananlar amortismanın yarısını gider yazabilirler.).

2- Hizmetli ve işçilerin iş yerinde veya iş yerinin müştemilatındaki iâşe ve ibate giderleri, tedavi ve ilaç giderleri, sigorta primleri ve emekli aidatı.

3- Bürosunda istihdam ettiği personel için SSK'na ödediği sigorta primi işveren payı.

4- Mesleki faaliyetle ilgili seyahat ve ikamet giderleri (seyahat maksadının gerektirdiği süre ile sınırlı olmak şartıyla).

5- Mesleki faaliyette kullanılan tesisat, demirbaş eşya ve envantere dahil taşınmazlar için Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanlar

6- Kiralanan veya envantere dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri.

7- Alınan mesleki yayınlar için ödenen bedeller.

8- Mesleki faaliyetin ifası için ödenen mal ve hizmet alım bedelleri.

9- Serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla emekli sandıklarına ödenen giriş ve emeklilik aidatları ile mesleki teşekküllere ödenen aidatlar.

10- Mesleki kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için ödenen meslek, ilan ve reklam vergileri ile iş yerleriyle ilgili aynı vergi, resim ve harçlar.

11- Mesleki faaliyetle ilgili olarak kanun, ilam ve mukavelenameye göre ödenen tazminatlar.

12- Beyan ettiği gelirin %10 unu aşmamak şartıyla kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ilişkin olarak yapılan eğitim ve sağlık harcamalarını beyan ettiği gelirden indirebilir. Ancak, bu harcamaları nedeniyle GVK'nın mükerrer 121 inci maddesindeki ücretliler için vergi indiriminden yararlanan avukatlar, aynı harcamalarını bu hükümden yararlanarak matrahlarından indiremezler.

13- Beyan edilen gelirin %5'ini (kalkınmada öncelikli yörelerde %10) aşmamak şartıyla, genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler ile kamu yararına çalışan dernekler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yapılan bağış ve yardımlar,

14- Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, 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 inşası dolayısıyla yapılan harcamalar ile bu tesislerin yapımı için anılan kamu kuruluşlarına yapılan aynı ve nakdi bağışlar,

15- Fakirlere yardım amacıyla kurulan gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin maliyet bedeli,

16- Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve bilimsel araştırma faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan ya da Kültür ve Turizm Bakanlığınca desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen;

Kültür ve sanat faaliyetlerine ilişkin ticari olmayan ulusal veya uluslararası organizasyonların gerekleştiriilmesi ile kültür ve tabiat varlıklarımızın korunması için yapılan harcamalar.

Avukatların Yıllık Beyanname İndirim Konusu Yapacağı Harcamalar (GVK madde: 63/3)

- Avukatların şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait hayat, ölüm, kaza, hastalık, sakatlık, analık, doğum ve tahsil gibi şahıs sigortalarına ödediğı primler ile bireysel emeklilik sistemine ödediğı katkı payları,

Ancak, indirim konusu yapabileceğı şahıs sigorta primi ile bireysel emeklilik sistemine ödenen katkı payının yıllık toplam tutarı, beyan edilen gelirin %10'unu (bireysel emeklilik sistemi dışındaki şahıs sigorta primleri için, beyan edilen gelirin %5'ini) ve asgarî ücretin yıllık tutarını aşamayacaktır.

AVUKATIN EŞİ VE KÜÇÜK ÇOCUKLARININ ELDE ETTİĞİ GELİRLERİN BEYANI NASIL OLACAK?

Aile reisi beyanı 29.07.1998 tarihi itibarıyla vergi sistemimizden kaldırılmıştır.

Bu nedenle Avukatların aile bireyleri olan eşi ve küçük çocuklarının elde etmiş olduğu gelirler nedeniyle bu kişiler adına beyanname verilip verilmeyeceği Gelir Vergisi Kanununun ilgili hükümleri çerçevesinde ayrı ayrı değerlendirilecektir. Yıllık beyanname ile beyan edilmesi gereken her hangi bir gelirin bulunması halinde yıllık beyanname, geliri elde eden aile bireyi adına düzenlenerek imzalanacaktır.

Beyanname vermek zorunda olan kişinin küçük veya kısıtlı olması yada mümeyyiz olmaması hallerinde beyanname yine geliri elde edenler adına düzenlenmekle birlikte, bu kişiler adına veli, vasi veya bu kişileri temsile yetkili kayyım tarafından imzalanacak ve hangi sıfatla imzalandığı beyannamede belirtilecektir.

SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA VERGİ TEVKİFATI

Avukatlara yapılan ödemeler esnasında ödemeyi yapanlar tarafından Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesine göre gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekir.

Vergi tevkifatı;

- 18 inci madde kapsamına giren telif kazançlarından %17,
- Diğer serbest meslek kazançlarında %22 oranında yapılmaktadır.

Avukatlara yapılan ödeme esnasındaki tevkifat bir ön vergileme olup, bu tevkifat yıllık beyannamede hesaplanan vergiden mahsup edilecektir. (Gelir Vergisi Kanunu. Mad. 121)

Mahsubu yapılan tevkifat tutarı, beyannamede hesaplanan vergiden fazla olduğu takdirde, vergi dairesince mükellefe yazı ile bildirilir ve mükellefin tebliğ tarihinden itibaren bir yıl içinde müracaatı üzerine kendisine iade edilir.

AVUKATLAR GEÇİCİ VERGİ ÖDEMELİK ZORUNDADIR (GVK madde: Mükerrer 120)

Avukatlar, cari vergilendirme döneminin gelir vergisine mahsuben geçici vergi ödemek zorundadır.

Geçici vergi, üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanan serbest meslek kazancı üzerinden hesaplanır.

Aynı dönem içinde tevkif edilmiş olan gelir vergisi, hesaplanan geçici vergiden mahsup edilir, kalan ödenir.

Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, ilgili hesap döneminin üçer aylık dönemlerine ilişkin olarak ödenen geçici vergi mahsup edilir. Ödenemeyen geçici vergi terkin edilir, ancak terkin tarihine (1 Mart) kadar gecikme zammı hesaplanır.

Geçici vergi, dönemi izleyen ikinci ayın onuncu günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine beyan edilir, onyedinci günü akşamına kadar ödenir.

BEYAN EDİLECEK VERGİ NASIL HESAPLANACAKTIR?

- Beyannameye vergiye tabi gelir olarak esas alınacak serbest meslek kazancı tutarına bu rehberde yer alan vergi tarifesi (GVK madde: 103) uygulanmak suretiyle gelir vergisi hesaplanacaktır.
- Üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanan ve ödenmiş olan geçici vergiler, yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilecektir.
- Yıl içinde kesinti yoluyla ödenen vergiler, varsa beyanname üzerinde hesaplanan vergiden mahsup edilecektir. Bu mahsup işleminin yapılabilmesi için “Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste”nin yer aldığı Tablonun doldurularak beyannameye eklenmesi gerekir.

- Beynamede gösterilen kazançlar üzerinden yurt dışında ödenen vergiler varsa, beyan dönemine kadar ödendiği belgelenmek şartıyla bu vergiler mahsup edilir. Ancak, mahsup edilecek yurt dışında ödenen vergi tutarı, beynamede hesaplanan gelir vergisinin, beyannameye dahil edilen yurt dışı kazancına isabet eden kısmını aşamaz.

VERGİ NE ZAMAN NEREYE ÖDENECEK? (GVK madde: 117)

Beyanname üzerinde hesaplanan gelir vergisi, 2006 yılının Mart ve Temmuz aylarında iki eşit taksitle ödenecektir.

Hesaplanan vergi, mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine ödenebileceği gibi vergi tahsiline yetkili banka şubelerine de ödenebilecektir.

Vergilerinizi banka şubelerine de yatırabilirsiniz!

AVUKATLAR YILLIK BEYANNAMEYE HANGİ BELGELERİ EKLEYECEKTİR?

Avukatlar, “Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi-1001 A” ile “Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi Eki”ni dolduracaktır. Anılan Ekte yer alan “Serbest Meslek Kazançlarına İlişkin Bildirimi” tablosunu ve “Performans Derecelendirme Bildirimi”ni muhakkak dolduracak, diğer gelirlerinin de bulunması halinde Ek’in diğer kazançlara ait tabloları da dolduracaktır.

Ayrıca beyannameye;

- Kesinti yoluyla ödenen vergilere ilişkin belgeler (beynamede gösterilen gelire dahil kazançlardan kesilen vergi varsa),
- Yabancı ülkelerde ödenen vergi varsa, ödenen bu vergilere ilişkin belgeler eklenecektir.

BEYANNAME VERMEYEN AVUKATLARA HANGİ CEZALAR UYGULANACAK?

2005 yılına ilişkin olup 2006 “1 – 15 Mart” tarihleri arasında verilmesi gereken beyannamelerin verilmemesi durumunda aşağıdaki cezalar uygulanacaktır.

- Birinci derece usulsüzlük cezası (46 YTL). (VUK madde: 352)
- Vergi ziyatı cezası. (VUK madde: 344)
- Her ay için %3 oranında gecikme faizi. (Nisan 2005 tarihinden geçerli olan oran) (VUK madde: 112)

2005 yılı gelirleri için geçerli olan gelir vergisi tarifesi

6.600 Yeni Türk Lirasına kadar			%20
15.000 Yeni Türk Lirasının	6.600 lirası için	1.320 lira fazlası	%25
30.000 Yeni Türk Lirasının	15.000 lirası için	3.420 lira fazlası	%30
78.000 Yeni Türk Lirasının	30 .000 lirası için	7.920 lira fazlası	%35
78.000 Yeni Türk Lirasının fazlasının	78.000 YTL lirası için	24.720 lira fazlası	%40

oranında vergilendirilir.

YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİNİN DOLDURULMASINDA DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR

Beyanname;

KARBON KAĞIDI KULLANILMADAN iki örnek doldurulacaktır. Fotokopi ile çoğaltılan beyannameler kesinlikle kullanılmayacaktır.

Mavi veya siyah tükenmez kalem kullanılarak **BÜYÜK MATBAA HARFLERİ** ile doldurulacaktır.

Kurşun kalem kesinlikle kullanılmayacaktır.

Her kutuya bir harf veya rakam yazılacaktır.

Silinti ve kazıntı yapılmayacak, beyanname katlanmayacak ve bu-
ruşturulmayacak, okunaklı düzenlemeye özen gösterilecektir.

Rakamlar arasına herhangi bir işaret konulmayacaktır. **BİLGİLER
İLGİLİ ALANA SİĞDİĞİ KADAR YAZILACAKTIR.**

Sayısal ifadeler Romen Rakamı ile yazılmayacaktır.

Alfabetik karakterler sola, sayısal karakterler sağa yanaşık olarak
yazılacaktır.

Kelimeler arasında bir karakter boşluk bırakılacaktır.

Noktalama işaretinden sonra boşluk bırakılmayacaktır.

1- 4 No'lu alanlara kimlik bilgileri, nüfus cüzdanında yazılı olduğu
şekilde ve kısaltmadan aynen yazılacaktır. Kimlik bilgilerinin ayrılan
alana sığmaması durumunda, isimler sığıldığı kadarıyla yazılacaktır.

5 No'lu doğum yeri alanına, **İLÇE ADI YAZILACAKTIR. İLÇE-
NİN AYRI BİR ADI YOKSA İL ADI YAZILACAKTIR. KÖY VE
BUCAK İSMİ YAZILMAYACAKTIR.**

6 No'lu uyruğu alanına, Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olanlar T.C
rumuzunu, başka ülke tabiyetinde olanlar ise, ülkelerinin Uluslararası
Trafik Kodunu yazacaklardır.

7 No'lu alanda doğum tarihi gün, ay ve yıl olarak belirtilecektir.

9 No'lu mesleği alanına mükellefin esas uğraş konusu yazılacaktır.
Birden fazla meslekle uğraş söz konusu ise ağırlıklı olan yazılacaktır.

11-12 No'lu adres alanına mahalle, cadde / sokak bilgileri yazılacak
ve POSTA KODU muhakkak belirtilecektir. Varsa telefon numarası
alan kodu ile birlikte yazılacaktır. Adres bilgileri açık bir şekilde alan-
lara sığıyorsa kısaltma yapmadan yazılacaktır. Alanlara sığmaması ha-
linde anlaşılır kısaltmalar yapılabilir.