

GİRİŞ

2016 yılında serbest meslek kazancı elde eden avukatların Gelir Vergisi beyanname dönemi 1 Mart 2017 tarihi itibarıyla başlamış bulunmaktadır. Mesleki faaliyetinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefi olan avukatlar Yıllık Gelir Vergisi Beyannamelerini 27 Mart 2017 Pazartesi akşamına kadar elektronik ortamda göndereceklerdir.

Ödeme işlemlerine gelince ; Hesaplanan gelir vergisinin 2017 yılının Mart ve Temmuz aylarında olmak üzere iki eşit taksitte ödenmesi gerekmektedir.

Serbest meslek kazancının tanımı, özellikleri, tespiti ve serbest meslek kazancından indirilebilecek giderler ile serbest meslek kazancının beyanına ilişkin örneklere yer verilmiştir.

Defter tutan avukatlar elde ettikleri gelirlerini yıllık beyanname ile bildirmek zorundadırlar. Gelir elde edilmemiş olsa dahi beyanname verilecektir

Avukatların Yıllık Gelir Vergisi beyannamelerinin hazırlanmasına ilişkin açıklamalarımız aşağıdaki bölümlerde yer almaktadır.

(Yazının hazırlanmasında Kaynak olarak, :213 sayılı VUK., 6183 sayılı AATUHK, 193 sayılı GVK ve Gelir İdaresi Başkanlığı yayınları esas alınmıştır.)

1. SERBEST MESLEK FAALİYETİ VE SERBEST MESLEK KAZANCI

Serbest meslek faaliyeti, sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari niteliği olmayan işlerin işverene bağlı olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır.

Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır.

Serbest meslek faaliyetinin bir işverene tabi olarak yapılması halinde, elde edilen gelir ücret geliri olur.

2. SERBEST MESLEK ERBABI VE SERBEST MESLEK KAZANCININ TESPİTİ

Serbest meslek faaliyetini kendi nam ve hesabına, mutad meslek halinde ifa eden; avukat, serbest meslek erbabıdır.

Bir hesap dönemi içinde serbest meslek faaliyeti karşılığı olarak tahsil edilen para ve ayınlar ile diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerden bu faaliyet dolayısıyla yapılan (ödenen) giderler indirildikten sonra kalan fark serbest meslek kazancıdır.

Müvekkilinden, serbest meslek faaliyeti ile ilgili olmak üzere para ve ayın şeklinde alınan gider karşılıkları da serbest meslek kazancına ilave edilir.

Amortisman tabi iktisadi kıymetlerin satılması halinde, alınan bedel ile bunların envanter defterinde kayıtlı değerleri arasındaki müspet fark kazançta ilave edilir.

Vergi, resim, harç, keşif, şahitlik, bilirkişilik ve ekspertiz gibi hususlara harcanmak üzere müvekkilden alınan ve tamamen bu hususlara harcanan para ve ayınlar serbest meslek kazancı sayılmaz.

Serbest meslek erbabı olan avukat, "Serbest Meslek Kazanç Defteri" tutmak zorundadır. Serbest meslek kazanç defterine işlemlerin günü gününe kaydedilmesi zorunludur.

Serbest meslek faaliyetinde bulunan serbest meslek erbabı avukat, mesleki faaliyetlerine ilişkin her türlü tahsilatı için iki nüsha "Serbest Meslek Makbuzu" düzenlemek ve bir nüshasını müşteriye vermek, müşteri de bu makbuzu istemek ve almak zorundadır.

Ayrıca, mesleki faaliyetlerine ilişkin olarak, vergiden muaf esnafa yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları emtia için gider pusulası tanzim etmeleri icap etmektedir.

Serbest meslek erbabı avukat için, nakden tahsil edilmemiş olmasına rağmen, aşağıda belirtilen bazı haller de tahsil olarak kabul edilmektedir.

- Serbest meslek erbabının haberdar olması şartıyla; kendi adına, kamu müessesesine, icra dairesine, bankaya, notere veya postaya para yatırılması tahsil hükmündedir.
- Serbest meslek kazancı olarak doğan alacağın başka bir şahsa temlikli veya müşteriisine olan borcu ile takası da tahsil hükmündedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir.

3. SERBEST MESLEK KAZANCININ TESPİTİNDE HASILATTAN İNDİRİLECEK GİDERLER

Serbest meslek kazancının tespitinde hasıllattan indirilecek giderler şunlardır:

- Mesleki kazancın elde edilmesi ve devam ettirilmesiyle ilgili genel giderler.
İkametgâhlarının bir kısmını iş yeri olarak kullananlar, ikametgâh için ödedikleri kiranın tamamı ile ısıtma ve aydınlatma gibi diğer giderlerin yarısını indirebilirler.

Örnek: Avukat olarak faaliyet yürüten Mükellef (A) kira ile oturduğu dairenin bir odasını avukatlık ofisi olarak kullanmaktadır. 2016 yılı için ödediği 90.000 TL tutarındaki kiranın tamamını; ısıtma, aydınlatma ve su için ödediği 30.000 TL'nin ise yarısı olan 15.000 TL'yi kazancından indirebilecektir.

İş yeri kendi mülkü olanlar kira yerine amortismanı, ikametgâhı kendi mülkü olup bunun bir kısmını işyeri olarak kullananlar amortismanın yarısını gider yazabilirler.

- Hizmetli ve işçilerin iş yerinde veya iş yerinin müştemilatındaki işe ve ibate giderleri, tedavi ve ilaç giderleri, sigorta primleri ve emekli aidatı (bu primlerin ve aidatın geri alınmamak üzere Türkiye'de kâin sigorta şirketlerine veya emekli ve yardım sandıklarına ödenmiş olması ve emekli ve yardım sandıklarının tüzel kişiliği haiz bulunmaları şartıyla) ile demirbaş olarak verilen giyim giderleri.
- Mesleki faaliyetle ilgili seyahat ve ikamet giderleri (seyahat maksadının gerektirdiği süre ile sınırlı olmak şartıyla).

- Mesleki faaliyette kullanılan tesisat, demirbaş eşya ve envantere dahil taşıtlar için Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanlar.
- Kiralanan veya envantere dâhil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri (taşıt giderlerinden kasıt genel olarak taşıtların tamir, bakım, yakıt gibi giderleridir).
- Alınan mesleki yayınlar için ödenen bedeller.
- Mesleki faaliyetin ifası için ödenen mal ve hizmet alım bedelleri.
- Serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla emekli sandıklarına ödenen giriş ve emeklilik aidatları ile mesleki teşekküllere ödenen aidatlar.
- Mesleki kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için ödenen meslek, ilan ve reklam vergileri ile işyerleriyle ilgili aynı vergi, resim ve harçlar.
- Mesleki faaliyetle ilgili olarak kanun, ilam ve sözleşmeye göre ödenen tazminatlar.

Her türlü para cezaları ve vergi cezaları, serbest meslek erbabının suçlarından doğan tazminatlar ile 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre ödenen cezalar, gecikme zamları ve faizleri gelir vergisi matrahından ve gelir unsurlarından gider olarak indirilemez.

4. SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA VERGİ TEVKİFATI

Serbest meslek faaliyetiyle uğraşan Avukat; yapılan ödemeler (arızı serbest meslek faaliyeti nedeniyle yapılan ödemeler dâhil) esnasında ödemeyi yapanlar tarafından gelir vergisi tevkifatı (kesintisi) yapılması gerekir. Bu kesinti, bir ön vergileme olup, yıllık beyannamede hesaplanan vergiden mahsup edilecektir.

Arızı serbest meslek kazançları için istisna haddi altında kalan (2016 yılı için 24.000 TL) kazançlardan yapılan gelir vergisi tevkifatı ile serbest meslek kazanç istisnası kapsamına giren kazançlardan yapılan gelir vergisi tevkifatı nihai bir vergilendirmez.

5. İŞYERİ KİRA ÖDEMELERİNİN BANKA VEYA POSTA İDARESİ ARACILIĞIYLA YAPILMASI

İşyeri kiralamalarında miktar sınırlaması olmaksızın kira ödemelerinin banka veya PTT tarafından düzenlenen belgelerle tevsik edilmesi zorunluluğu bulunmaktadır.

Banka veya PTT aracı kılınmak suretiyle, para yatırma veya havale, çek veya kredi kartı gibi araçlar kullanılmak suretiyle yapılan tahsilat ve ödemeler karşılığında dekont veya hesap bildirim cetvelleri düzenlendiğinden bu belgeler tevsik edici belge kabul edilecektir.

Bankaların internet şubeleri üzerinden yapılan ödeme ve tahsilatlar da aynı kapsamdadır.

6. SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA İSTİSNA

6.1 Telif Hakkı ve İhtira Beratı Kazanç İstisnası

Müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekâr, bilgisayar programcısı ve mucitlerin ve bunların kanuni mirasçılarının;

- Şiir, hikâye, roman, makale, bilimsel araştırma ve incelemeleri, bilgisayar yazılımı, röportaj, karikatür, fotoğraf, film, video band, radyo ve televizyon senaryo ve oyunu gibi eserlerini gazete, dergi, bilgisayar ve internet ortamı, radyo, televizyon ve videoda yayınlamak,
- Kitap, CD, disket, resim, heykel ve nota halindeki eserleri ile ihtira beratlarını satmak,
- Bunlar üzerindeki mevcut haklarını devir ve temlik etmek veya kiralamak suretiyle elde ettikleri kazançlar gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Örneğin; bir yazarın, kadrolu olarak çalışmadığı bir dergide yayınlanan makalesinden elde ettiği gelir serbest meslek kazancı olup, istisna kapsamındadır. Fakat bu işi aynı dergide kadrolu çalışarak yapması durumunda, bu faaliyet karşılığında alınan bedel ücret olacaktır.

6.2 Genç Girişimcilerde Kazanç İstisnası

- Gelir Vergisi Kanununda 6663 sayılı Kanunla yapılan düzenleme ile ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle adlarına ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis olunan ve mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla yirmi dokuz yaşını doldurmamış tam mükellef gerçek kişilerin, faaliyete başladıkları takvim yılından itibaren üç vergilendirme dönemi boyunca elde ettikleri bu kazançlarının 75.000 TL'ye kadar olan kısmı maddede belirtilen şartlarla gelir vergisinden müstesna tutulmuştur.
- İstisnadan, 6663 sayılı Kanunun Resmî Gazete'de yayımlandığı 10.02.2016 tarihinden itibaren ticari, zirai veya mesleki faaliyet nedeniyle adlarına ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis olunanlardan Kanunda öngörülen şartları taşıyanlar yararlanır. Dolayısıyla bu tarihten önce işe başlayan mükelleflerin söz konusu istisnadan yararlanmalarına imkân bulunmamaktadır.
- İstisna, her vergilendirme döneminde yıllık 75.000 TL olarak uygulanacak olup bir vergilendirme döneminde istisna tutarının altında kazanç elde edilmesi durumunda ise istisnadan yararlanılmayan tutar ertesi yıla devredilmeyecektir.

- Genç girişimcilerde kazanç istisnasından yararlanma şartları ve uygulamaya ilişkin ayrıntılı açıklamalar 292 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer almaktadır.

7. SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA GEÇİCİ VERGİ

Geçici vergi, takvim yılının üçer aylık dönemleri itibariyle serbest meslek kazancı üzerinden hesaplanır.

İlgili hesap döneminin üçer aylık dönemlerine ilişkin olarak ödenen geçici vergi yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilir. Ödenmeyen geçici vergi tutarı, hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilemez ve terkin edilir.

8. SERBEST MESLEK KAZANÇLARININ BEYANI VE BEYANNAME ÜZERİNDE YAPILACAK İNDİRİMLER

Serbest meslek erbabı, kazanç temin etmemiş olsa bile yıllık beyanname vermek zorundadır. Gelir vergisi beyannamesinde indirimlerin yapılabilmesi için; yıllık beyanname ile bildirilecek bir gelirin bulunması ve yapılacak indirimlerin ilgili mevzuatta belirtilen şartları taşıması gerekmektedir.

Serbest meslek kazancından indirim konusu yapılabilecek hususlar şunlardır:

- Şahıs Sigorta Primleri
- Eğitim ve Sağlık Harcamaları
- Engellilik İndirimi
- Bağış ve Yardımlar
- Sponsorluk Harcamaları
- Araştırma ve Geliştirme Harcamaları
- Başbakanlıkça veya BKK'ca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Ayni ve Nakdi Bağışlar
- Türkiye Kızılay Derneği ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine Makbuz Karşılığı Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar
- Türkiye'den Yurtdışı Mukimi Kişi ve Kurumlara Verilen Hizmetler
- EXPO 2016 Antalya Ajansına Yapılan Her Türlü Nakdi ve Ayni Bağış ve Yardımlar ile Sponsorluk Harcamaları
- Diğer Kanunlara Göre Tamamı İndirilecek Bağış ve Yardımlar

9. 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.

10. BEYANNAMENİN VERİLME ZAMANI VE VERİLECEĞİ YER

Serbest meslek faaliyetinde bulunan gerçek kişiler kar ve zararlarını Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi ile beyan eder ve bu beyannamelerini bağlı buldukları vergi dairesine verirler.

2016 yılında faaliyette bulunan ve serbest meslek kazancı elde eden mükelleflerin, bu dönemde elde ettikleri serbest meslek kazançlarını /zararlarını 2017 yılının Mart ayının başından 25 inci (yirmi beşinci) günü akşamına kadar **(01–25 Mart)** beyan etmeleri gerekmektedir.

Ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükelleflerine hiçbir hadle sınırlı olmaksızın Yıllık Gelir Vergisi, Geçici Vergi, Katma Değer Vergisi ve Muhtasar Beyannamelerini elektronik ortamda gönderme zorunluluğu getirilmiştir.

Elektronik ortamda beyanname verecek olan mükellefler beyannamelerini, <https://ebeyanname.gib.gov.tr> adresinde yer alan kılavuza uygun olarak dolduracaklardır.

Buna göre ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen Gelir Vergisi mükellefleri; 2016 yılına ait vermeleri gereken Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesini elektronik ortamda göndereceklerdir. [376 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca bağlı vergi dairesi müdürlükleri (mal müdürlükleri) mükellefleri hariç]

25 Mart 2017 tarihi hafta sonuna rastladığından beyannameler **27 Mart 2017 Pazartesi saat 24:00'a** kadar verilebilecektir.

Ayrıca bu mükelleflerin;

- takvim yılı içinde memleketi terk etmesi halinde, memleketi terkten önceki 15 gün içinde yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyanda bulunması,
- takvim yılı içinde ölümü halinde, ölüm tarihinden itibaren 4 ay içinde vefat eden kişi adına varislerce yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyanda bulunması gerekmektedir.

11. VERGİNİN ÖDENME ZAMANI VE ÖDENECEĞİ YER

Beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisi, 2017 yılının Mart ve Temmuz aylarında iki eşit taksitle ödenecektir.

Vergi;

- Vergi tahsiline yetkili banka şubelerine

- Bağlı bulunulan vergi dairesine,
- Bağlı bulunulan vergi dairesinin bildirilmesi şartı ile herhangi bir vergi dairesine

ödenebilir.

Anlaşmalı bankalar listesine yazımızın sonunda yer verilmiştir.

12. YILLIK BEYANNAMEYE EKLENECEK BELGELER

Serbest meslek faaliyetinde bulunan mükellefler, “Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi-1001 A” ve beyannamenin son bölümündeki “Performans Verileri (Bilgileri)” tablosu ile “Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi Eki”nde yer alan “Serbest Meslek Kazançlarına İlişkin Bildirim” tablosunu dolduracaklardır. Serbest meslek faaliyetinden elde edilen kazanç dışında bir gelirin bulunması halinde, bu kazançlara ait diğer tablolar da doldurulacaktır.

Ayrıca beyannameye;

- Yabancı ölkelerde ödenen vergi varsa, ödenen bu vergilere ilişkin belgeler,
- Kesinti yoluyla ödenen vergilere ilişkin belgeler (beyannameye gösterilen gelire dâhil kazançlardan kesilen vergi varsa)

eklenecektir.

13. UYGULANACAK VERGİ TARİFESİ

Gelir Vergisi Kanununa göre 2016 yılında elde edilen serbest meslek kazançlarına aşağıda yer alan vergi tarifesi uygulanarak gelir vergisi hesaplanır.

12.600 TL'ye kadar	%15
30.000 TL'nin 12.600 TL'si için	%20
1.890 TL, fazlası	
69.000 TL'nin 30.000 TL'si için	%27
5.370 TL, fazlası	
69.000 TL'den fazlasının 69.000 TL'si için	%35
15.900 TL, fazlası	

14. SERBEST MESLEK KAZANCININ BEYANINA İLİŞKİN ÖRNEKLER

ÖRNEK 1: Avukat (B)'nin serbest meslek – hukuk müşavirliği faaliyetinden 2016 yılında elde ettiği serbest meslek kazancı 75.000 TL'dir. Tevkifata tabi olmak suretiyle vergilendirilmiş işyeri kira geliri ise 36.000 TL'dir.

Avukat (B), serbest meslek kazancından dolayı Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi verecektir.

Serbest meslek kazancı ile tevkifata tabi işyeri kira geliri tutarının toplamı olan (75.000 + 36.000) 111.000 TL, 30.000 TL'lik beyan sınırını aştığından, işyeri kira geliri de beyannameye dâhil edilecektir.

Vergi mükellefi avukat (B)'nin 2016 yılı kazancı üzerinden hesaplanan gelir vergisi aşağıdaki gibi olacaktır.

Serbest Meslek Kazancı	75.000 TL
GMSİ (Brüt İşyeri Kira Geliri)	36.000 TL
Vergiye Tabi Gelir (Matrah)	111.000 TL
Hesaplanan Gelir Vergisi	30.600 TL

ÖRNEK 2: Avukat Mükellef (C)'nin kendi ofisi / yazıhanesi bulunmaktadır.

Vergi mükellefi avukat (C) 2016 yılında;

- Avukatlık ve Müşavirlik faaliyetinden toplam 300.000 TL hasılat elde etmiştir.

- Mesleki giderleri toplamı 90.000 TL'dir.

- Yıllık 8.000 TL Bağ-Kur primi ödemiştir.

- Merkezi Türkiye'de bulunan (Z) Sigorta Şirketine, küçük çocukları için 10.000 TL hayat sigortası primi ödemiştir.

- Bireysel emeklilik sistemi katkı payı olarak 2.500 TL ödemiştir. (

Bireysel emeklilik sistemine ödenen katkı payları hiçbir suretle yıllık beyannameye vergi matrahının tespitinde indirilemez.)

Hayat sigortasına ödenen primin indirim konusu yapılabilecek yıllık toplam tutarı, beyan edilen gelirin %15'ini ve 2016 yılı asgari ücretin yıllık brüt tutarını (19.764 TL) aşmayacak şekilde katkı payının %50'si olan (10.000 x %50) 5.000 TL'dir.

Vergi Mükellefi Avukat (C)'nin 2016 yılı kazancı üzerinden hesaplanan gelir vergisi aşağıdaki gibi olacaktır. (Bu Örnekte Mükellefin yıl içinde ödediği geçici vergi ile tevkif suretiyle kesilen vergiler dikkate alınmamıştır.)

Gayrisafi Hasılat Toplamı	300.000 TL
İndirilecek Giderler Toplamı	90.000 TL
Bağ-Kur Primi	8.000 TL
Beyan Edilecek Serbest Meslek Kazancı	202.000 TL
(300.000 – 98.000)	
Hayat Sigortası Primi	5.000 TL
Vergiye Tabi Gelir (Matrah)	197.000 TL
(202.000–5.000)	
Hesaplanan Gelir Vergisi	60.700 TL

ÖRNEK 3: Avukat (D), yazıhanesinde verdiği Avukatlık – Hukuk Müşavirliğinden 2016 yılında 120.000 TL kazanç elde etmiştir. Mükellef (D)'nin faaliyeti ile ilgili olarak yapmış olduğu genel gider tutarı ise 50.000 TL'dir.

Mükellef (D), ayrıca yazmış olduğu kitapla ilgili olarak bir yayının kuruluşundan 20.000 TL telif kazancı elde etmiş olup, telif kazancı üzerinden yıl içinde $(20.000 \times \%17)$ 3.400 TL tevkifat yapılmıştır. Mükellefin serbest meslek kazancı ile ilgili olarak gelir vergisi aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Gayrisafi Hasılat Toplamı	120.000 TL
İndirilecek Giderler Toplamı	50.000 TL
Beyan Edilecek Serbest Meslek Kazancı (120.000-50.000)	70.000 TL
Vergiye Tabi Gelir (Matrah)	70.000 TL
Hesaplanan Gelir Vergisi	16.250 TL

Mükellef Avukat (D)'nin elde etmiş olduğu 20.000 TL tutarındaki telif kazancı G.V.K.'nın 18 inci maddesine göre gelir vergisinden istisna olduğundan beyan edilmeyecek ve yıl içinde yapılan 3.400 TL tutarındaki tevkifat nihai vergi olacaktır.

ÖRNEK 4: Avukat Mükellef (E)'nin 2016 yılında 100.000 TL gayrisafi hasılatı, 35.000 TL indirilecek gideri bulunmaktadır. Avukat (E)'nin bakmakla yükümlü bulunduğu çocuğu için 1. dereceden engellilik indiriminden yararlanmakta olup, ayrıca yıl içinde 15.000 TL Bağ-Kur primi ödemiştir. Bu verilere göre beyan edilecek serbest meslek kazancı şöyle olacaktır.

2016 yılı için aylık engellilik indirimi tutarları birinci derece engelliler için 900 TL, ikinci derece engelliler için 460 TL, üçüncü derece engelliler için 210 TL olarak belirlenmiştir. Mükellef (E) bakmakla yükümlü olduğu çocuğu için 1. derece engellilik indiriminden yararlanmakta olduğundan, yıllık engellilik indirimi tutarı $(900 \text{ TL} \times 12)$ 10.800 TL'dir.

Gayrisafi Hasılat Toplamı	100.000 TL
İndirilecek Giderler Toplamı	35.000 TL
Serbest Meslek Kazancı (100.000-35.000)	65.000 TL
Bağ-Kur primi	15.000 TL
Engellilik indirimi tutarı 2016 yılı için yıllık (900×12)	10.800 TL

Beyan Edilecek Serbest Meslek Kazancı [65.000-(15.000+10.800)]	39.200 TL
Vergiye Tabi Gelir (Matrah)	39.200 TL
Hesaplanan Gelir Vergisi	7.854 TL

ÖRNEK 5: Avukatlık ve Hukuk Müşaviri olarak faaliyette bulunan Vergi Mükellefi Avukat (H)' nin 2016 yılında elde ettiği kazanç ve iratlar şöyledir.

Serbest Meslek Kazancı	145.000 TL
İşyeri kira geliri (tevkifata tabi tutulmuş)	23.000 TL
Beyan edilecek gelir toplamı	168.000 TL

Yukarıdaki sayısal örneklerde beyannameye dâhil edilen kazanç ve iratlarla ilgili olarak yıl içinde tevkif yoluyla kesilen vergilerin bulunması halinde, söz konusu tutar hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilecektir.

VERGİNİN ÖDENEBİLECEĞİ ANLAŞMALI BANKALAR

AKBANK T.A.Ş.
 AKTİF YATIRIM BANKASI A.Ş.
 ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI A.Ş.
 ALTERNATİFBANK A.Ş.
 ANADOLUBANK A.Ş.
 ARAP TÜRK BANKASI A.Ş.
 CITIBANK A.Ş.
 DENİZBANK A.Ş.
 BURGAN BANK A.Ş.
 FİBABANKA A.Ş.
 FİNANSBANK A.Ş.
 HSBC BANK A.Ş.
 ICBC TURKEY BANK A.Ş.
 ING BANK A.Ş.
 KUVEYT TÜRK KATILIM BANKASI A.Ş.
 ODEA BANK A.Ş.
 ŞEKERBANK T.A.Ş.
 T.C. ZİRAAT BANKASI A.Ş.
 TURKISHBANK A.Ş.
 TURKLAND BANK A.Ş.

TÜRK EKONOMİ BANKASI A.Ş.
TÜRKİYE FİNANS KATILIM BANKASI A.Ş.
TÜRKİYE GARANTİ BANKASI A.Ş.
TÜRKİYE HALK BANKASI A.Ş.
TÜRKİYE İŞ BANKASI A.Ş.
TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.
VAKIF KATILIM BANKASI A.Ş.
YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.
ZİRAAT KATILIM BANKASI A.Ş.