

TİCARİ KAZANÇLAR İÇİN YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANI



www.gib.gov.tr

2019 Yılına Ait Beyannamenizi
1-31 Mart 2020 Tarihleri
Arasında Vermeyi Unutmayınız.

ÜCRETSİZDİR

Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı
Şubat /2020
Yayın No: 344

Bu Broşürde, gerçek usulde tespit edilen ticari kazancın Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi ile beyanına ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

TİCARİ KAZANCIN TESPİT ŞEKİLLERİ

Basit usul koşullarını taşımayan gelir vergisi mükelleflerinin ticari kazançları gerçek usule göre tespit edilir. Gerçek usule tabi mükellefler tutacakları defterler yönünden iki sınıfa ayrılırlar:

- Birinci sınıf tacirler (Bilanço esasına göre defter tutanlar)
- İkinci sınıf tacirler (İşletme hesabı esasına göre defter tutanlar)

TİCARİ KAZANCIN TESPİTİNDE İNDİRİLECEK VE İNDİRİLEMİYECEK GİDERLER

Ticari kazançlar, safi tutarları üzerinden vergiye tabi tutulmaktadır. Safi kazancın tespit edilmesi için, gayri safi hasıllardan indirilebilecek giderler Gelir Vergisi Kanunu'nun 40 inci maddesinde, gider kabul edilmeyen ödemeler Gelir Vergisi Kanunu'nun 41 inci maddesinde yer almaktadır.

TİCARİ KAZANCIN İSTİSNALARI

- PTT Acentelerinde Kazanç İstisnası
- Sergi ve Panayır İstisnası (Dar Mükellefler İçin)
- Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlara İlişkin İstisna
- Kreş ve Gündüz Bakımevleri ile Eğitim ve Öğretim İşletmelerinde Kazanç İstisnası
- Genç Girişimcilerde Kazanç İstisnası
- Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Yapılan Faaliyetler Sonucu Elde Edilen Kazançlara İlişkin İstisna
- Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Elde Edilecek Kazançlara İlişkin İstisna
- Sınai Mülkiyet Haklarından Elde Edilen Kazançlara İlişkin İstisna
- Yatırım İndirimi İstisnası

BEYAN EDİLECEK GELİR ÜZERİNDEN YAPILACAK İNDİRİMLER

Gelir Vergisi matrahının tespitinde gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden aşağıda belirtilen indirimlerin yapılabilmesi için yıllık beyanname ile bildirilecek bir gelirin bulunması ve yapılacak indirimlerin ilgili mevzuatta belirtilen şartları taşıması gerekmektedir.

Ticari kazançtan indirim konusu yapılabilecek hususlar şunlardır;

- Şahıs/Hayat Sigorta Primleri
- Eğitim ve Sağlık Harcamaları
- Bağış ve Yardımlar
- Sponsorluk Harcamaları
- 5746 Sayılı Kanun Kapsamındaki Ar-Ge ve Tasarım İndirimi
- Cumhurbaşkanınca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Ayni ve Nakdi Bağışlar
- Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine Makbuz Karşılığı Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar
- Girişim Sermayesi Fonu Olarak Ayrılan Tutarların İndirimi
- Türkiye'den Yurt Dışı Mukim Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Hizmetlerden Sağlanan Kazançlara İlişkin İndirim
- Korumalı İş Yeri İndirimi
- Bireysel Katılım Yatırımcısı İndirimi
- 7174 sayılı Kapadokya Alanı Hakkında Kanun Kapsamında Kurulan İdareye Yapılan Her türlü Nakdî ve Ayni Bağış ve Yardımlar ile Sponsorluk Harcamaları
- Diğer Kanunlara Göre Tamamı İndirilecek Bağış ve Yardımlar

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE %5 VERGİ İNDİRİMİ

Ticari faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanların Gelir Vergisi Kanunu'nun Mükerrer 121 inci maddesinde belirtilen şartları taşımaları halinde, yıllık gelir vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i, ödenmesi gereken gelir vergisinden indirilir.

2019 TAKVİM YILI GELİRLERİNE UYGULANACAK VERGİ TARİFESİ

Gelir Vergisi Kanunu'na göre 2019 yılında elde edilen ticari kazanç gelirlerine aşağıda yer alan vergi tarifesi uygulanarak gelir vergisi hesaplanır.*

Gelir vergisine tabi gelirler;	
18.000 TL'ye kadar	%15
40.000 TL'nin 18.000 TL'si için 2.700 TL, fazlası	%20
98.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL (ücret gelirlerinde 148.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL), fazlası	%27
500.000 TL'nin 98.000 TL'si için 22.760 TL (ücret gelirlerinde 500.000 TL'nin 148.000 TL'si için 36.260 TL), fazlası	%35
500.000 TL'den fazlasının 500.000 TL'si için 163.460 TL (ücret gelirlerinde 500.000 TL'den fazlasının 500.000 TL'si için 159.460 TL), fazlası	%40
oranında vergilendirilir.	

*7194 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu 103. maddesinde yapılan değişiklik.

2020 takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınacak vergi tarifesi, 310 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile belirlenmiştir.

GERÇEK USULDE TİCARİ KAZANCIN BEYANI

Ticari faaliyetlerinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükelleflerinin hiçbir hadle sınırlı olmaksızın Yıllık Gelir Vergisi Beyannamelerini elektronik ortamda gönderme zorunluluğu bulunmaktadır.

Buna göre, ticari faaliyetlerinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri, 2019 takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamelerini **1- 31 Mart 2020** tarihleri arasında verebileceklerdir.

Örnek: İstanbul'da ikamet eden ve bilanço esasına göre defter tutan Mükellef (A,) kırtasiyecilik yapmaktadır. Mükellef (A) bu faaliyetinden dolayı 2019 takvim yılında 200.000 TL kâr elde etmiş olup, 20.000 TL Bağ-Kur primi ve 27.500 TL geçici vergi ödemiştir.

Mükellef ayrıca eşi adına 30.000 TL şahıs sigorta primi ödemiştir.

Ödenen şahıs sigorta primi ile ilgili olarak indirim konusu yapılabilecek tutar, 2019 takvim yılına ait asgari ücretin yıllık brüt tutarını (30.700,80 TL) aşmamakla birlikte beyan edilen gelirin %15'ini de aşamayacağından, indirim konusu yapılacak şahıs sigorta primi tutarı $(200.000-20.000=180.000 \times \%15)$ 27.000 TL olacaktır.

Mükellefin Beyanı Aşağıdaki Gibi Olacaktır:

Ticari Kazanç	200.000 TL
Bağ-Kur Primi	20.000 TL
Safi Ticari Kazanç (200.000 – 20.000)	180.000 TL
Mahsup Edilecek İndirimler (Şahıs Sigorta Primi)	27.000 TL
Mahsup Sonrası Kalan Tutar (180.000 – 27.000)	153.000 TL
Vergiye Tabi Gelir	153.000 TL
Hesaplanan Gelir Vergisi	42.010 TL
Mahsup Edilecek Geçici Vergi	27.500 TL
Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi (42.010 – 27.500)	14.510 TL

VERGİNİN ÖDENME ZAMANI VE ŞEKLİ

2019 yılında elde edilen ticari kazançlara ilişkin olarak verilecek yıllık beyannameler üzerinden ödenmesi gereken gelir vergisi 2020 yılının **Mart** ve **Temmuz** aylarında iki eşit taksit olmak üzere;

- Birinci taksitin damga vergisi ile birlikte **31 Mart 2020** tarihine kadar,
- İkinci taksitin ise **4 Ağustos 2020 (31 Temmuz 2020 resmi tatile rastladığından)** tarihine kadar,

ödenmesi gerekmektedir.

Verginizi, Başkanlığımıza ait www.gib.gov.tr internet adresinde yer alan anlaşmalı bankalardan ve tüm vergi dairelerimizden ödeyebilirsiniz.



**Detaylı Açıklamaların Yer Aldığı
Ticari Kazanç Elde Eden Mükellefler
İçin Vergi Rehberine
www.gib.gov.tr**

**Adresinin Yayınlar/Rehberler
Bölümünden Ulaşabilir
ya da Karekodu Okutabilirsiniz.**



/gib.sosyalmedya



/gibsosyalmedya



/gib.sosyalmedya



/gibsosyalmedya



/gibsosyalmedya



Ayrıntılı bilgi için;
www.gib.gov.tr