

TİCARİ KAZANÇLAR İÇİN YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANI



www.gib.gov.tr

**2018 Yılına Ait Beyannamenizi
1-25 Mart 2019 Tarihleri
Arasında Vermeyi Unutmayınız.**

ÜCRETSİZDİR

Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı
2019
Yayın No: 300

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 hasıllattan indirilebilecek giderler Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde, gider kabul edilmeyen ödemeler Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinde yer almaktadır.

TİCARİ KAZANCIN İSTİSNALARI

- PTT Acentelerinde Kazanç İstisnası
- Sergi ve Panayır İstisnası
- 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
- Diğer Kanunlara Göre Tamamı İndirilecek Bağış ve Yardımlar

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE VERGİ İNDİRİMİ

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

2018 TAKVİM YILI GELİRLERİNE UYGULANACAK VERGİ TARİFESİ

Gelir vergisine tabi gelirler;

14.800 TL'ye kadar	%15
34.000 TL'nin 14.800 TL'si için 2.220 TL, fazlası	%20
80.000 TL'nin 34.000 TL'si için 6.060 TL, fazlası	%27
80.000 TL'den fazlasının 80.000 TL'si için 18.480 TL, fazlası	%35

oranında vergilendirilir.

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 2018 yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesini 1- 25 Mart 2019 tarihleri arasında verebileceklerdir.

Örnek: İstanbul'da ikamet eden ve bilanço esasına göre defter tutan mükellef (C) bijuteri alım satımı yapmaktadır. Mükellef (C) bu faaliyetinden dolayı 2018 yılında 150.000 TL kar elde etmiş olup, 15.000 TL Bağ-Kur primi ve 22.500 TL geçici vergi ödemiştir. Mükellef ayrıca eşi adına 25.000 TL şahıs sigorta primi ödemiştir.

Ödenen şahıs sigorta primi ile ilgili olarak indirim konusu yapılabilecek tutar 2018 yılı asgari ücretin yıllık brüt tutarını (24.354 TL) aşmamakla birlikte beyan edilen gelirin % 15'ini de aşamayacağından, indirim konusu yapılacak şahıs sigorta primi tutarı $(150.000 - 15.000 = 135.000 \times \% 15)$ 20.250 TL olacaktır.

Mükellefin Beyanı Aşağıdaki Gibi Olacaktır:

Ticari Kazanç	150.000 TL
Bağ-Kur Primi	15.000 TL
Safi Ticari Kazanç (150.000 – 15.000)	135.000 TL
Mahsup Edilecek İndirimler (Şahıs Sigorta Primi)	20.250 TL
Mahsup Sonrası Kalan Tutar (135.000 – 20.250)	114.750 TL
Vergiye Tabi Gelir	114.750 TL
Hesaplanan Gelir Vergisi	30.642,5 TL
Mahsup Edilecek Geçici Vergi	22.500 TL
Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi (30.642,5 – 22.500)	8.142,5 TL
Damga Vergisi	72,70 TL

ÖDEME YERİ VE ZAMANI

2018 yılı kazançlarına ilişkin olarak verilecek yıllık beyannameler üzerinden hesaplanan gelir vergisi iki eşit taksitte ödenecek olup,

- Birinci taksitin damga vergisi ile birlikte **1 Nisan 2019** tarihine kadar,
- İkinci taksitin **31 Temmuz 2019** tarihine kadar ödenmesi gerekmektedir.

Vergi;

- Başkanlığımıza ait www.gib.gov.tr internet sitesi (İnteraktif Vergi Dairesi ve GİB Mobil uygulaması) üzerinden;
- Anlaşmalı bankaların banka kartları veya banka hesabından,
- Yabancı ülkede faaliyet gösteren bankaların; kredi kartları, banka kartları ve diğer ödeme yöntemleri ile,
- Anlaşmalı bankaların;
- Şubelerinden,
- Alternatif ödeme kanallarından (İnternet Bankacılığı, Telefon Bankacılığı, Mobil Bankacılık vb.),
- PTT işyerlerinden,
- Tüm vergi dairelerinden,

ödenebilir.

**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.**

