GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

TİCARİ KAZANÇLAR İÇİN YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANI

MÜKELLEF HİZMETLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI
Şubat/2021
Yayın No: 382

www.gib.gov.tr

ÜCRETSİZDİR

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 İNDİRİLEMEYECEK GİDERLER

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

TİCARİ KAZANCIN İSTİSNALARI

- PTT acentelerinde kazanç istisnası
- Sergi ve panayır istisnası
- Serbest bölgelerde elde edilen kazançlara ilişkin istisna
- Kreş ve gündüz bakımevleri ile eğitim ve öğretim işletmelerinde kazanç istisnası
- Genç girişimcilerde kazanç istisnası
- Teknoloji geliştirme bölgelerinde yapılan faaliyetler sonucu elde edilen kazançlara ilişkin istisna

- Türk uluslararası gemi siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden ve devrinden elde edilecek kazançlara ilişkin istisna

- Sınai mülkiyet haklarından elde edilen kazançlara ilişkin istisna

- 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;

- Hayat sigortalarına ödenen primlerin %50'si ve şahıs sigorta primleri,
- Eğitim ve sağlık harcamaları,
- Beyan edilecek gelirden sınırlı olarak indirilebilecek bağış ve yardımlar ile tamamı indirilebilecek bağış ve yardımlar,
- Tam mükellef gerçek kişilerin Posta İdaresi ya da hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketler tarafından düzenlenen elektronik ticaret gümrük beyannamesiyle gerçekleştirdikleri mal ihracından elde ettikleri kazançların %50'si (1/1/2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere),
- Sponsorluk harcamaları,
- 5746 Sayılı Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım indirimi,
- Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan ayni ve nakdi bağışlar,
- İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımlar,

- Girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların indirimi,
- Türkiye'den yurt dışı mukim kişi ve/veya kurumlara verilen hizmetlerden sağlanan kazancın %50'si,
- Korumalı iş yeri indirimi,
- Bireysel katılım yatırımcısı indirimi,
- Diğer kanunlara göre tamamı indirilecek bazı 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.

UYGULANACAK VERGİ TARİFESİ

Gelir Vergisi Kanunu'na göre 2020 yılında elde edilen ve yıllık beyanname ile beyan edilen gelir toplamına aşağıda yer alan vergi tarifesi uygulanarak gelir vergisi hesaplanır.

Gelir vergisine tabi gelirler;	
22.000 TL'ye kadar	%15
49.000 TL'nin 22.000 TL'si için 3.300 TL, fazlası	%20
120.000 TL'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL (ücret gelirlerinde 180.000 TL'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL), fazlası	%27
600.000 TL'nin 120.000 TL'si için 27.870 TL (ücret gelirlerinde 600.000 TL'nin 180.000 TL'si için 44.070 TL), fazlası	%35
600.000 TL'den fazlasının 600.000 TL'si için 195.870 TL (ücret gelirlerinde 600.000 TL'den fazlasının 600.000 TL'si için 191.070 TL), fazlası	%40
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, **2020** takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamelerini **1-31 Mart 2021** tarihleri arasında verebileceklerdir.

Örnek: İstanbul'da ikamet eden ve bilanço esasına göre defter tutan Mükellef (A), bijuteri alım satımı yapmaktadır. Mükellef (A) bu faaliyetinden dolayı 2020 takvim yılında 225.000 TL kâr elde etmiş olup, 22.500 TL Bağ-Kur primi ve 33.750 TL geçici vergi ödemiştir. Mükellef ayrıca eşi adına 32.000 TL şahıs sigorta primi ödemiştir.

Ödenen şahıs sigorta primi ile ilgili olarak indirim konusu yapılabilecek tutar 2020 takvim yılı asgari ücretin yıllık brüt tutarını (35.316 TL) aşmamakla birlikte beyan edilen gelirin %15'ini de aşamayacağından, indirim konusu yapılacak şahıs sigorta primi tutarı (225.000 – 22.500 = 202.500 X %15) 30.375 TL olacaktır.

Mükellefin beyanı aşağıdaki gibi olacaktır:

Ticari kazanç	225.000 TL
Bağ-Kur primi	22.500 TL
Safi ticari kazanç (225.000 – 22.500)	202.500 TL
Mahsup edilecek indirimler (şahıs sigorta primi)	30.375 TL
Mahsup sonrası kalan tutar (202.500 – 30.375)	172.125 TL
Vergiye tabi gelir (matrah)	172.125 TL
Hesaplanan gelir vergisi	46.113 TL
Mahsup edilecek geçici vergi	33.750 TL
Ödenmesi gereken gelir vergisi (46.113 – 33.750)	12.363 TL

VERGİNİN ÖDEME ZAMANI VE ŞEKLİ

2020 takvim yılı kazançlarına ilişkin olarak verilecek yıllık beyannameler üzerinden hesaplanan gelir vergisinin **Mart ve Temmuz** aylarında iki eşit taksit olmak üzere;

- Birinci taksitin damga vergisi ile birlikte **31 Mart 2021,**
- İkinci taksitin ise **2 Ağustos 2021** (31 Temmuz 2021 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.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

2020 Yılına Ait Beyannamenizi
1-31 Mart 2021
Tarihleri Arasında
Vermeyi Unutmayınız.

Detaylı Açıklamaların Yer Aldığı
TİCARİ KAZANÇ ELDE EDEN
MÜKELLEFLER İÇİN
VERGİ REHBERİ'ne
Ulaşmak İçin Tıklayınız.

Sorularınız İçin;

VİMER 189
VERGİ İLETİŞİM MERKEZİ

TİCARİ KAZANÇLAR İÇİN YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANI

VERGİ İLETİŞİM MERKEZİ

189

VERGİ MEVZUATI BİLGİLENDİRME

İHBAR BİLDİRİMİ VE SONUÇ SORGULAMA

VİMER 189 VERGİ İLETİŞİM MERKEZİ

E-BEYANNAME İŞLEMLERİ

VERGİ DAİRELERİ İŞLEM TALEBİ

ÖNERİLER

BORÇ SORGULAMA

www.gib.gov.tr

T.C. HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

/gibsosyalmedya /gibsosyalmedya /gibsosyalmedya

/gib.sosyalmedya company/gibsosyalmedya www.gib.gov.tr

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI