

Örnek : Trabzon'da ikamet eden ve bilanço esasına göre defter tutan Mükellef (C) otel işletmeciliği yapmaktadır. Mükellef (C) bu faaliyetinden dolayı 2016 yılında 100.000 TL kar elde etmiş olup, 12.000 TL Bağ-Kur primi ve 15.000 TL geçici vergi ödemiştir. Mükellef ayrıca 16.000 TL şahıs sigorta primi ödemiştir.

Ödenen şahıs sigorta primi ile ilgili olarak indirim konusu yapılabilecek tutar 2016 yılı asgari ücretin yıllık brüt tutarını (19.764 TL) aşmamakla birlikte beyan edilen gelirin % 15'ini de aşamayacağından, indirim konusu yapılacak şahıs sigorta primi ödenen 16.000 TL yerine (88.000 x %15) 13.200 TL olacaktır.

Ticari Kazanç	100.000 TL
Bağ-Kur Primi	12.000 TL
Safi Ticari Kazanç (100.000 TL -12.000 TL)	88.000 TL
Mahsup Edilecek İndirimler (Şahıs Sigorta Primi)	13.200 TL
Mahsup Sonrası Kalan Tutar (88.000 TL -13.200TL)	74.800 TL
Vergiye Tabi Gelir	74.800 TL
Hesaplanan Gelir Vergisi	17.930 TL
Mahsup Edilecek Geçici Vergi	15.000 TL
Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi (17.930 TL – 15.000 TL)	2.930 TL

ÖDEME YERİ VE ZAMANI

2016 yılı kazançlarına ilişkin olarak verilecek yıllık beyannameler üzerinden hesaplanan gelir vergisi iki eşit taksitte ödenecek olup,

- Birinci taksitin **31 Mart 2017** tarihine kadar,
- İkinci taksitin **31 Temmuz 2017** tarihine kadar ödeneceği gerekmektedir.

Vergi;

- Vergi tahsiline yetkili banka şubelerine,
- Bağlı bulunulan vergi dairesine,
- Bağlı bulunulan vergi dairesinin bildirilmesi şartı ile herhangi bir vergi dairesine ödenebilir.

TİCARİ KAZANÇLAR İÇİN YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANI

Detaylı Açıklamaların Yer Aldığı Ticari Kazanç Elde Eden Mükellefler için Vergi Rehberine Ulaşmak için Karekodu Okutunuz



www.gib.gov.tr

**2016 Yılına Ait Beyannamenizi
01-27 Mart 2017 Tarihleri
Arasında Vermeyi Unutmayınız.**

Ticari kazancı gerçek usulde tespit olunan gelir vergisi mükellefleri, Yıllık Gelir Vergisi Beyannamelerini aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde vereceklerdir.

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 İNDİRİLEMİYECİK GİDERLER

Gelir, safi tutarları üzerinden vergiye tabi tutulmaktadır. Safi kazancın tespit edilmesi için, gayri safi hasıllardan indirilebilecek giderler Gelir Vergisi Kanunu 40 ıncı maddesinde, gider kabul edilmeyen ödemeler Gelir Vergisi Kanunu 41 inci maddesinde yer almaktadır. Ayrıca, diğer kanunlara göre indirilebilecek ve indirilemeyecek giderlere ilişkin düzenlemeler bulunmaktadır.

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 bildirecek gelirlere 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 Sigorta Primleri,
- Eğitim ve Sağlık Harcamaları,
- Bağış ve Yardımlar,
- Sponsorluk Harcamaları,
- 5746 Sayılı Kanun Kapsamındaki İndirimler;
 - Ar-Ge ve Tasarım İndirimi
 - Teknogirişim Sermayesi Desteği
 - Diğer Teşvik Unsurları
- Başbakanlıkça veya Bakanlar Kurulunca 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,

- Expo 2016 Antalya Ajansına Yapılan Her Türlü Nakdi ve Ayni Bağış ve Yardımlar ile Sponsorluk Harcamaları,
- Diğer Kanunlara Göre Tamamı İndirilecek Bağış ve Yardımlar

2016 TAKVİM YILI GELİRLERİNE UYGULANACAK VERGİ TARİFESİ

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

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; 2016 yılına ilişkin olup, **01- 25 Mart 2017** tarihleri arasında verebilecekleri Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesini, elektronik ortamda göndereceklerdir.

2016 yılı kazançlarına ilişkin yıllık beyanname verme süresinin son günü hafta sonuna rastladığından mükellefler beyannamelerini, <https://ebeyanname.gib.gov.tr> adresinde yer alan kılavuza uygun olarak doldurarak **27 Mart 2017** saat 24:00'a kadar göndereceklerdir.