

Basit Usule Tabi Mükelleflerde Kazanç İndirimi

25 Şubat 2016 tarihli Dünya Gazetesinde yayımlanan yazımızda; 10 Şubat 2016 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe **6663** Sayılı Kanunla getirilen düzenlemelerden genç girişimcilere tanınan gelir vergisi istisnası açıklanmıştı. Bu yazımızda ise, anılan Kanunla **basit usulde vergilendirilen mükelleflere getirilen gelir vergisi indirimine** ilişkin açıklamalar yapılacaktır.

6663 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununun **89.** Maddesinin birinci fıkrasına eklenen **15.** bent hükmünde; basit usulde tespit edilen ticari kazançların yıllık **8.000** Türk lirasına kadar olan kısmının beyanname üzerinde indirilebileceği belirtilmiştir.5 Mayıs 2016 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan **292** Seri Nolu **Gelir Vergisi Genel Tebliği**nde de anılan hükmün uygulamasıyla ilgili açıklamalar yapılmıştır.

Anılan düzenlemelere göre;

- Ticari kazancı basit usulde tespit edilen mükelleflerin beyan ettikleri ticari kazançlarına herhangi bir süre ile sınırlı olmaksızın **8.000** Türk liralık indirim uygulanacaktır.
- Bu indirim, 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren elde edilecek gelirlere uygulanacaktır. Dolayısıyla, indirim 2016 yılına ait kazançlara ilişkin olarak 2017 yılında verilecek beyannameye dikkate alınacaktır.
- Söz konusu indirim, basit usule tabi mükelleflerin sadece ticari kazançlarına uygulanacak olup, beyana tabi diğer gelir unsurlarının da bulunması halinde bu gelirlere indirim uygulanmayacaktır.
- Vergilendirme döneminde kazanç elde edilmemesi veya 8.000 Türk lirasının altında kazanç elde edilmesi nedeniyle yararlanılamayan indirim tutarı kalırsa bu indirim tutarı ertesi yıllara devredilemeyecektir.
- Ticari kazancı basit usulde vergilendirilen mükellefler genç girişimcilere ilişkin kazanç istisnası ile 8.000 Türk liralık indirimden birlikte yararlanamayacaklardır. Ancak, ticari kazancı basit usulde tespit edilen mükelleflerden genç girişimcilere ilişkin kazanç istisnası ile 8.000 Türk liralık indirime ilişkin şartları birlikte taşıyanlar, söz konusu istisna veya indirimin hangisinden faydalanacaklarını kendileri belirleyeceklerdir.
- Basit usule tabi mükelleflerin herhangi bir nedenle takvim yılı içerisinde gerçek usule geçmeleri durumunda, 8.000 Türk liralık indirimden yararlanmaları mümkün değildir. Ayrıca, gerçek usule geçen mükellefler genç girişimci istisnasına ait diğer şartları taşıyıcılar dahi ilk defa mükellefiyet tesis edilme şartı ihlal edilmiş olduğundan, söz konusu istisnadan da yararlanamayacaklardır.
- İndirim tutarı, Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinin (*Beyana Tabi Geliri Sadece Basit Usulde Tespit Edilen Ticari Kazançlardan İbaret Olanlar İçin*) "Gelir Bildirimi" bölümünün ilgili satırında gösterilecektir. Öte yandan, söz konusu indirim tutarı basit usulde tespit edilen ticari kazancın yanında beyana tabi başka bir gelir unsurunun bulunması halinde "Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinin Eki"nde yer alan "Basit Usulde Ticari Kazançlara İlişkin Bildirim" bölümünün ilgili satırında gösterilecektir.