

Safı ticari kazancın tespitinde nelerin gider olarak indirilebileceği 10 bent halinde...

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.40/4017-47-53798
Tarih	12.07.2006

T.C.

MALİYE BAKANLIğI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı :B.07.1.GİB.0.40/4017-47
53798

12.07.2006--

Konu :

Sayın

.....

.....

İlgi : tarihli dilekçeniz.

Başkanlığımıza verdiğiniz ilgede kayıtlı dilekçeniz incelenmiş olup; aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

Bilindiği üzere, 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 40 inci maddesinde safı ticari kazancın tespitinde nelerin gider olarak indirilebileceği 10 bent halinde sayılmıştır. Söz konusu maddenin 2 nci bendinde, teşebbüs sahiplerinin kendileri için sigorta şirketlerine veya emekli ve yardım sandıklanna ödenen, sosyal sigorta primlerinin ve emekli aidatının gider yazılmasını öngören bir hüküm yer almamakla beraber, 1479 Sayılı Esnaf ve Sanatkarlar ve Diğer Bağımsız Çalışanlar Sosyal Sigortalar Kurumu (Bağ-Kur) yasasının 49 uncu maddesinin 3 üncü fıkrasında, Sigortalılarca ödenen giriş keseneği ve Sigorta primlerinin vergi uygulamasında gider olarak yazılabileceği hususu hükme bağlanmıştır.

Konuyla ilgili olarak 110 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre, Bağ-Kur giriş keseneği ve sigorta primlerinin Gelir Vergisi Kanunu' nun 89/1 maddesi hükmüne paralel olarak, gelirin elde edildiği yılda ödenmiş olduğunun tevsik edilmesi kaydıyla mükellefler tarafından ticari kazançları dolayısı ile verilecek yıllık beyannamede bildirilen gelirden indirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Aynı şekilde, adi komandit şirketlerin komanditer ortakları ve limited şirket ortakları hakkında da gelirin elde edildiği yılda ödenmiş olduğunun tevsik edilmesi kaydıyla, bu mükelleflerin ortaklık nedeniyle elde ettikleri menkul sermaye iratları beyanı sırasında, ödedikleri Bağ-Kur kesenek ve primlerini gider olarak indirebilmeleri mümkündür.

Yukanda belirtilen nedenlerle, limited şirket ortağı olan eşiniz adına 2005 yılında ödenen Bağ-Kur primlerinin, ticari kazancınıza ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinde indirilmesi mümkün olmayıp, eşinizin söz konusu yılda elde etmiş olduğu menkul sermaye iradı nedeniyle beyan edeceği gelirlerinden indirilebileceği tabidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a

Gelir İdaresi Grup Başkanı

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026