

Genç girişimci kazanç istisnası ve kargo yoluyla yapılan (mikro ihracat) ihracat kapsamında elde edilen kazanç indiriminden birlikte yararlanılıp yararlanılamayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-49327596-120[GVK.ÖZ.2022.13]-97599
Tarih	23.05.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-49327596-120[GVK.ÖZ.2022.13]-97599

23.05.2023

Konu : Genç girişimci kazanç istisnası ve kargo yoluyla yapılan (mikro ihracat) ihracat kapsamında elde edilen kazanç indiriminden birlikte yararlanılıp yararlanılamayacağı

İlgi : .../.../2022 tarih ve evrak kayıtlı özelge talebiniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; 19/5/2021 tarihinden itibaren "radyo,tv, posta yoluyla veya internet üzerinden yapılan perakende ticareti" faaliyetiyle iştigal ettiğiniz, genç girişimcilerde kazanç istisnasından yararlandığınız, 7256 sayılı Kanununun 16 ncı maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunun 89 uncu maddesine eklenen (16) numaralı bent hükmüne istinaden elektronik ticaret gümrük beyannamesi ile mal ihracatı (mikro ihracat) kapsamında elde edilen kazançlara getirilen indirimden yararlanmak istediğinizi belirterek, genç girişimcilerde kazanç istisnasından ve mikro ihracat kapsamında elde edilen kazançlara getirilen indirimden birlikte yararlanılmasının mümkün olup olmadığı hususunda bilgi talep ettiğiniz anlaşılmış olup, konu hakkında Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20 nci maddesinde;

"Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle adlarına ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis olunan ve mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla yirmi dokuz yaşını doldurmamış tam mükellef gerçek kişilerin, faaliyete başladıkları takvim yılından itibaren üç vergilendirme dönemi boyunca elde ettikleri bu kazançlarının (7440 sayılı kanunun 11 inci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 1/1/2023 tarihinden itibaren elde edilen gelir ve kazançlara uygulanmak üzere 13/3/2023) 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci diliminde yer alan tutara kadar olan kısmı, aşağıdaki şartlarla gelir vergisinden müstesnadır.

1. İşe başlamanın kanuni süresi içinde bildirilmiş olması,

2. Kendi işinde bilfiil çalışılması veya işin kendisi tarafından sevk ve idare edilmesi (Çırak, kalfa veya yardımcı işçi çalıştırmak ya da seyahat, hastalık, askerlik, tutukluluk ve hükümlülük gibi zaruri ayrılmalar dolayısıyla geçici olarak işinde bilfiil çalışmamak bu şartı bozmaz.),

3. Faaliyetin adi ortaklık veya şahıs şirketi bünyesinde yapılması halinde tüm ortakların işe başlama tarihi itibarıyla bu maddedeki şartları taşıması,

4. Ölüm nedeniyle faaliyetin eş ve çocuklar tarafından devralınması hali hariç olmak üzere, faaliyeti durdurulan veya faaliyetine devam eden bir işletmenin ya da mesleki faaliyetin eş veya üçüncü dereceye kadar (bu derece dahil) kan veya kayın hısımlarından devralınmamış olması,

5. Mevcut bir işletmeye veya mesleki faaliyete sonradan ortak olunmaması.

İstisna kapsamındaki faaliyetlerden kazanç elde edilmemesi veya istisna haddinin altında kazanç elde edilmesi hallerinde dahi yıllık beyanname verilir.

Bu istisnanın, bu Kanunun 94' üncü maddesi uyarınca tevkif suretiyle ödenecek vergiye şümulü yoktur.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir."

hükmüne yer verilmiştir.

Ayrıca, konuya ilişkin olarak yayımlanan 292 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde ayrıntılı açıklamalar yer almaktadır.

Diğer taraftan, 7256 Sayılı Kanunun 16 ncı maddesiyle 1/1/2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere anılan Kanunun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasına eklenen (16) numaralı bendinde;

"Tam mükellef gerçek kişilerin, 27/10/1999 tarihli ve 4458 sayılı Gümrük Kanununun 225 inci maddesi kapsamında dolaylı temsilci olarak yetkili kılınan Posta İdaresi ya da hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketler tarafından düzenlenen elektronik ticaret gümrük beyannamesiyle gerçekleştirdikleri mal ihracatı kapsamında elde ettikleri kazancın %50'si. Bu indirimden yararlanılabilmesi için bu kapsamda sayılan;

a) İhracattan kaynaklanan hasılatları toplamı yıllık 400.000 Türk lirasına kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması,

b) İhracattan kaynaklanan hasılatları toplamı yıllık 800.000 Türk lirasına kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması ve en az ortalama bir tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması,

c) İhracattan kaynaklanan hasılatları toplamı yıllık 1.600.000 Türk lirasına kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması ve en az ortalama iki tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması,

d) İhracattan kaynaklanan hasılatları toplamı yıllık 2.400.000 Türk lirasına kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması ve en az ortalama üç tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması,

şarttır. (Bu bentte geçen sigortalı ibaresi 5510 sayılı Kanun kapsamında sigortalı sayılanları ifade eder.)

Cumhurbaşkanı bu bentte yer alan oran, tutar ve sayıları yarısına kadar indirmeye ve iki katına kadar artırmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığı maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."

hükmüne yer verilmiştir.

Öte yandan, konu ile ilgili olarak yayımlanan 314 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "Elektronik Ticaret Gümrük Beyannamesiyle Mal İhracatı Kapsamında Elde Edilen Kazançlarda İndirim" başlıklı bölümünde konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalara yer verilmiş olup, Tebliğin anılan bölümünün " Uygulanacak İndirim Oranı" başlıklı 11 inci maddesinde;

"...

(2) Mezkûr bent kapsamında elde edilen kazançların indirim konusu yapılabilmesi için yıllık gelir vergisi beyannamesinde vergiye tabi gelirin bulunması gerekmekte olup, zarar halinde indirim söz konusu olmayacaktır. İndirim konusu yapılamayan tutarların gelecek yıllara devri mümkün değildir.

..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20 nci maddesinde düzenlenen genç girişimcilerde kazanç istisnasından yararlanmanız, mezkur Kanunun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (16) numaralı bendinde sayılan şartları sağlamanız ve beyannamenizde gelir bildirmeniz kaydıyla, elektronik ticaret gümrük beyannamesiyle mal ihracatı kapsamında elde ettiğiniz kazancınızın %50'sinin, beyannameniz üzerinden indirim konusu yapılmasına engel teşkil etmeyecektir.

Diğer taraftan, mezkur Kanunun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (16) numaralı bendinde yer alan indirim, beyanname üzerinden yapılan bir indirim olup, indirimden yararlanabilmeniz için elektronik ticaret gümrük beyannamesiyle mal ihracatı kapsamında kazanç elde etmeniz ve beyanname üzerinde vergiye tabi gelirinizin bulunması gerekmektedir. Dolayısıyla elektronik ticaret gümrük beyannamesiyle mal ihracatı kapsamında kazancınız bulursa dahi, beyannamede vergiye tabi bir gelirinizin bulunmaması durumunda (geçmiş yıl zararlarının mahsubu, diğer faaliyetlerden doğan zararlar veya yararlanılan istisnalar nedeniyle) ilgili yılda yararlanamadığınız indirim tutarının sonraki yıllarda indirim konusu yapılmak üzere devri mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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