

Adi ortaklıkta genç girişimcilerde kazanç istisnası şartını taşımayan ortakların ortaklıktan ayrılması halinde faaliyete devam eden ortağın istisnadan faydalanıp faydalanamayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	17192610-120[GV-21-2]-243648
Tarih	14.10.2022

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 17192610-120[GV-21-2]-243648

14.10.2022

Konu : Adi ortaklıkta genç girişimcilerde kazanç istisnası şartını taşımayan ortakların ortaklıktan ayrılması halinde faaliyete devam eden ortağın istisnadan faydalanıp faydalanamayacağı

İlgi :/....../..... evrak kayıt tarihli ve sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; 18/7/2018 tarihi itibarıyla üç ortaklı adi ortaklık şeklinde faaliyete başladığınız, kardeşleriniz olan diğer iki ortağın 28/12/2018 tarihinde ortaklıktan ayrılması sonrasında faaliyetinize tek başınıza devam ettiğiniz belirtilerek, ortaklığın sonlandırıldığı tarih itibarıyla şahsınız adına genç girişimcilerde kazanç istisnasından yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmış olup, Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Genç girişimcilerde kazanç istisnası" başlıklı 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 75.000 Türk lirasına 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."

hükmü yer almaktadır.

Konuya ilişkin olarak yayımlanan 292 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin "*İstisnadan Faydalanacaklar ve Faydalanma Şartları*" başlıklı 3 üncü maddesinde;

"(1) *İstisnadan,*

a) Ticari, zirai veya serbest meslek faaliyeti nedeniyle adına ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis edilmiş,

b) Mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla yirmi dokuz yaşını doldurmamış,

tam mükellef gerçek kişiler yararlanır.

....

(3) *Genç girişimcilerde kazanç istisnasında, özellikli durumlara ilişkin hususlar şunlardır:*

a) Faaliyetin ortaklık olarak yürütülmesi.

1) Adi ortaklık veya şahıs şirketi kurmak suretiyle faaliyette bulunan mükellefler de ayrı ayrı istisnadan yararlanabilir. Bu durumda mükelleflerin istisnadan yararlanabilmeleri için tüm ortakların ayrı ayrı istisna şartlarını taşımaları gerekmektedir. Ortaklardan herhangi birinin istisna şartlarını taşınamaması halinde, diğer ortaklar da istisnadan faydalanamaz.

Örnek 1: Bay (A), Bay (B) ve Bay (C), 17/02/2016 tarihinde adi ortaklık şeklinde lokanta işletmeciliği faaliyetine başlamış olup faaliyete başlanıldığı tarihte Bay (A) 27, Bay (B) 29, Bay (C) ise 32 yaşındadır. Buna göre; Bay (C), 29 yaş şartını ihlal ettiğinden ortakların hiçbirisi istisnadan faydalanamayacaktır.

..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, faaliyetin adi ortaklık şeklinde yapılması halinde genç girişimcilerde kazanç istisnasından yararlanılabilmesi için tüm ortakların işe başlama tarihi itibarıyla Kanunda belirtilen şartların tamamını taşıması gerekmekte olup, şartları sağlamayan ortağın ortaklıktan ayrılması sonrasında da diğer ortakların söz konusu istisnadan faydalanamayacakları tabiidir.

Öte yandan, Başkanlığımızca hakkınızda yapılan GİBİntranet Sicil Bilgileri Sorgulaması neticesinde; ... vergi kimlik numaralı ... Adi Ortaklığı ortaklarından ... ve ... 'ın 2018 yılı öncesinde de mükellefiyetlerinin bulunduğu ve adı geçenlerin genç girişimcilerde kazanç istisnasından faydalanma şartlarından olan, adlarına ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis olunma ile mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla yirmi dokuz yaşını doldurmamış olma şartlarını taşımadığı anlaşılmıştır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre; 18/7/2018 tarihinde adınıza ilk defa gelir vergisi yönünden mükellefiyet tesis ettirerek ortağı olduğunuz ... Adi Ortaklığında, ortaklığın işe başladığı tarihte Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20 nci maddesinde düzenlenmiş olan genç girişimcilerde kazanç istisnası şartlarından "*faaliyetin adi ortaklık veya şahıs şirketi bünyesinde yapılması halinde tüm ortakların işe başlama tarihi itibarıyla bu maddedeki şartları taşıması*" şartının ihlali nedeniyle

yararlanmanız mümkün bulunmamakta olup, 28/12/2018 tarihinde diğ er ortakların ortaklıktan ayrılması durumunda da söz konusu istisnadan yararlanamayacağınız tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu  zelge 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  zelge geçersizdir.

(***) Talebiniz  zerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız h linde, 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. Resm  işlemlerde Resm  Gazete metni esastır. — 18.09.2026