

Askerlik hizmeti nedeniyle faaliyete ara verilmesi durumunda genç girişimci istisnasından faydalanmaya devam edilip edilmeyeceği

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	46480499-120[2021/1752]-118094
Tarih	13.10.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIğI

Balıkesir Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-46480499-120[2021/1752]-118094

13.10.2022

Konu : Askerlik hizmeti nedeniyle faaliyete ara verilmesi durumunda genç girişimci istisnasından faydalanmaya devam edilip edilmeyeceği

İlgi : 12/03/2021 tarihli ve 73553 gelen evrak sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, 15.11.2018 tarihinde, avukatlık faaliyetine başladığınız ve genç girişimcilerde kazanç istisnasından faydalandığınız, 31.01.2019 tarihinde zorunlu askerlik hizmetine başladığınızdan 20.01.2019 tarihinde işi bıraktığınız, askerlik hizmetinize yedi ay asteğmen olarak on sekiz ayı da askeri öğrenci olarak devam ettiğiniz, 23.02.2021 tarihinde askeri öğrenciliğinizi sonlandırdığınız ve 03.03.2021 tarihinde tekrar avukatlık faaliyetine başladığınız belirtilerek, genç girişimci kazanç istisnasından yeniden yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Genç girişimcilerde kazanç istisnası" başlıklı mükerrer 20 nci maddesinde, *"Ticari, ziraî 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.*

..." hükmü yer almaktadır.

Konuya ilişkin 292 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde ayrıntılı açıklamalara yer verilmiş olup söz konusu Tebliğin *"İstisna uygulaması"* başlıklı 4 üncü maddesinde;

"(1) İstisnadan, 6663 sayılı Kanunun Resmi Gazete'de yayımlandığı 10/2/2016 tarihinden itibaren ticari, ziraî veya mesleki faaliyet nedeniyle adlarına ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis olunanlardan Kanunda öngörülen şartları taşıyanlar yararlanır. Dolayısıyla bu tarihten önce işe başlayan mükelleflerin söz konusu istisnadan yararlanmalarına imkan bulunmamaktadır.

(2) İstisna şartlarını sağlayan mükelleflerce daha sonra herhangi bir nedenle faaliyetin terk edilmesi durumunda, terk tarihine kadar elde edilen kazançlar dolayısıyla istisnadan yararlanır. Faaliyet terk edildikten sonra istisna kapsamındaki söz konusu faaliyetlere tekrar başlanması halinde ise adlarına ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis olunması şartı ihlal edilmiş sayılacağından bu istisnadan yararlanılamaz.

..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, 15.11.2018 tarihinde başladığınız ve genç girişimcilerde kazanç istisnasından yararlandığınız avukatlık faaliyetinizi, askerlik hizmeti ve askeri öğrencilik dolayısıyla terk ettiğiniz dikkate alındığında, askerlik ve askeri öğrencilik dönemi sonrasında 03.03.2021 tarihinde yeniden tesis edilen mükellefiyetiniz ilk defa gelir vergisi mükellefi olma şartının ihlali anlamına geleceğinden, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20 nci maddesinde yer alan genç girişimcilerde kazanç istisnasından faydalanmanız 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