

Baba tarafından terk olunan işe devam edilmesinin genç girişimcilerde kazanç istisnası uygulaması açısından değerlendirilmesi

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	17192610-120[GV-19-39]-E.176110
Tarih	16.11.2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 17192610-120[GV-19-39]-E.176110

16.11.2020

Konu : Baba tarafından terk olunan işe devam edilmesinin genç girişimcilerde kazanç istisnası uygulaması açısından değerlendirilmesi

İlgi : 12/03/2019 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; 06/01/2017 tarihi itibarıyla mimarlık faaliyeti dolayısıyla adınıza ilk defa mükellefiyet tesis edildiği, 01/11/2017 tarihinde faaliyetinizi yürütmüş olduğunuz iş yerinden ayrılarak babanızın ikamet amaçlı binaların inşaatı faaliyetini yürüttüğü iş yerine taşındığınız, 31/12/2017 tarihi itibarıyla babanızın söz konusu faaliyetini sonlandırdığı, 01/02/2018 tarihi itibarıyla mimarlık faaliyetinize ek olarak ikamet amaçlı binaların inşaatı faaliyetine başladığınız belirtilerek, genç girişimcilerde kazanç istisnasından yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

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 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 hâlinde tüm ortakların işe başlama tarihi itibarıyla bu maddedeki şartları taşıması,

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

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

..."

hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, konu ile ilgili açıklamaların yapıldığı 292 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "İstisnadan faydalananacaklar ve faydalanma şartları" başlıklı 3 üncü maddesinde

...

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

...

b) İşletmenin devralınması.

1) Bir işletmenin veya mesleki faaliyetin devralınması halinde, istisnadan yararlanılabilmesi için işletmenin ya da mesleki faaliyetin devralındığı kişinin eş veya üçüncü dereceye kadar (bu derece dâhil) kan veya kayın hısımlarından olmaması gerekmektedir."

...

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, 2017, 2018 ve 2019 yıllarında mimarlık faaliyetiniz dolayısıyla elde ettiğiniz kazanç için genç girişimcilerde kazanç istisnasından, faaliyete başladığınız 06/01/2017 tarihinden itibaren yararlanabilmeniz mümkün bulunmaktadır.

Ancak, 01/02/2018 tarihinde mimarlık faaliyetinize ek olarak babanızın ikamet amaçlı binaların inşaatı faaliyetini yürüttüğü iş yerine taşınarak başladığınız ikamet amaçlı binaların inşaatı faaliyeti dolayısıyla elde ettiğiniz gelir için 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20 nci maddesinin "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," şartının ihlali dolayısıyla 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