

Mal ihracatı kapsamında elde edilen kazancın gelir vergisi beyannamesinde indirim konusu yapıp yapılmayacağı.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-62030549-120[37-2021/743]-872760
Tarih	05.08.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergisi Müdürlüğü

Sayı : E-62030549-120[37-2021/743]-872760

05.08.2022

Konu : Mal ihracatı kapsamında elde edilen kazancın gelir vergisi beyannamesinde indirim konusu yapıp yapılmayacağı.

İlgi :/.../..... tarihli ve evrak kayıt numaralı özelge talep formu

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; "Radyo, Tv, Posta Yoluyla Veya İnternet Üzerinden Yapılan Perakende Ticaret" ve "Belirli Bir Mala Tahsis Edilmemiş Mağazalardaki Bir Başka Ülkeyle Yapılan Toptan Ticaret (Çeşitli Malların Toptan Ticareti)" faaliyetleri kapsamında 2/4/2021 tarihinde adınıza ticari kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti tesis edildiği, ağırlıklı olarak hediyeelik eşya, satranç takımı, seramik kupa vb. ürünleri ihracatı yaptığınız, ticari faaliyetinizin yanı sıra başka bir yerde 4/A kapsamında sigortalı olarak ücreti mukabilinde çalıştığınız, ilgili ürünleri tedarik ederek satışlarını yurt dışında gerçekleştirdiğiniz, ürünlerinizin gümrük çıkışlarına ilişkin elektronik ticaret gümrük beyannamenizi Türk lirası olarak açtığınız belirtilerek, ticari faaliyetinizin yanı sıra aynı zamanda başka bir işyerinde 4/A kapsamında sigortalı olarak çalışmanızın ve ticari faaliyetinizi yürüttüğünüz büronuzun E-Ofiste bulunmasının mikro ihracat şartlarına engel teşkil edip etmeyeceği hususlarında görüş talep ettiğiniz anlaşılmış olup konu hakkında Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Diğer İndirimler" başlıklı 89 uncu maddesinde, gelir vergisi mükelleflerinin yıllık beyanname ile beyan edecekleri gelirlerden yapılacak indirimlere yer verilmiş olup, söz konusu maddeye 7256 sayılı Kanunun 13 üncü maddesiyle eklenen ve 1/1/2021 tarihinde yürürlüğe giren 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 olma 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, 30/4/2021 tarihinde yayımlanan 314 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin, üçüncü bölümünde konuyla ilgili açıklamalara yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, başka bir yerde ücret karşılığında sigortalı olarak çalışıyor olmanız bahse konu indirimden yararlanmanıza engel teşkil etmemekle birlikte, söz konusu ihracatınızı Posta İdaresi ya da hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketler tarafından düzenlenen elektronik ticaret gümrük beyannamesiyle gerçekleştirmeniz ve anılan Kanunda yer alan diğer şartları da topluca sağlamanız koşuluyla, mal ihracatınızdan elde ettiğiniz kazancınızın %50'sini gelir vergisi beyannameniz üzerinden indirim konusu yapmanız mümkün bulunmaktadır.

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