

Olüm halinde faaliyete devam eden mirasçılarının işe başlama bildirim süresi, süresinden sonra işe başlama bildiriminde bulunulması halinde Genç Girişimcilerde Kazanç İstisnasından yararlanma durumu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	35831311-105-9363
Tarih	24.08.2020

T.C.

KARABÜK VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 35831311-105-E.9363

24.08.2020

Konu : Mirasçılarının İşe Başlama Bildirimi ve Genç Girişimcilerde Kazanç İstisnası

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, 25/7/2019 tarihinde vefat etmiş olan babanız ...'e ait iş yeri için, diğer mirasçılar tarafından 9/9/2019 tarihinde ... Noterliğinde feragatname verilerek, 11/9/2019 tarihinde işe başlama bildirimini verdiğiniz, 25/7/2019 tarihinde faaliyete başladığınız ve Genç Girişimcilerde Kazanç İstisnası şartlarını taşımadığınız gerekçesi ile istisnadan yararlanma talebinizin, ... Malmüdürlüğünce reddedilmiş olduğu, babanızın 25/7/2019 tarihinde vefat etmesine rağmen, noterden alınan feragatnamenin 9/9/2019 tarihinde verilmesi nedeniyle işe başlama

bildiriminizi de 11/9/2019 tarihinde verdiğiniz belirtilerek, iŖe baŖlama müracaat süresi için ölüm halinde verilen sürenin, feragatnamenin verildiği tarih olan 9/9/2019 tarihinde mi baŖlayacađı, yoksa ölüm tarihi olan 25/7/2019 tarihinde mi baŖlayacađı hususunda Defterdarlığımızın görüŖünün talep edildiği anlaŖılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

- 12 nci maddesinde, "*Ölüm halinde mükelleflerin ödevleri, mirası reddetmemiŖ kanuni ve mansup mirasçılara geçer. Ancak, mirasçılardan her biri ölünün vergi borçlarından miras hisseleri nispetinde sorumlu olurlar.*",

- 16 ncı maddesinde ise "*Vergi kanunlarında hüküm bulunmayan hallerde ölüm dolayısıyla mirasçılara geçen ödevlerin yerine getirilmesinde bildirme ve beyanname verme sürelerine üç ay eklenir.*",

- 164 üncü maddesinde, "*Ölüm iŖi bırakma hükmündedir. Ölüm mükellefin mirası reddetmemiŖ mirasçıları tarafından vergi dairesine bildirilir. Mirasçılardan herhangi birinin ölümü bildirmesi diğer mirasçıları bu ödevden kurtarır.*",

- 168 inci maddesinin birinci fıkrasının birinci bendinde, "*Gerçek kiŖilerde iŖe baŖlama bildirimleri, iŖe baŖlama tarihinden itibaren on gün içinde kendilerince veya 1136 sayılı Avukatlık Kanununa göre ruhsat almıŖ avukatlar veya 3568 sayılı Kanuna göre yetki almıŖ meslek mensuplarınca, Ŗirketlerin kuruluş aŖamasında iŖe baŖlama bildirimleri ise iŖe baŖlama tarihinden itibaren on gün içinde ticaret sicili memurluğunca ilgili vergi dairesine yapılır. Ŗirketlerin iŖe baŖlama bildirimleri dışında yapılacak bildirimler ile iŖi bırakma ve deđiŖiklik bildirimleri, bildirilecek olayın vukuu tarihinden itibaren bir ay içerisinde mükellef tarafından vergi dairesine yapılır.*"

hükümlerine yer verilmiŖtir.

Ayrıca, 2001/1 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu İç Genelgesinde, "...

Ölüm tarihi itibariyle mirasın mükellefiyeti düşerek iŖe devam eden mirasçılardan mükellefiyeti baŖlamaktadır.

Anılan Kanunun 168 inci maddesinin 1 numaralı bendine istinaden ise iŖe baŖlama bildiriminin iŖe baŖlama tarihinden önce yapılacağı hüküm altına alınmıŖ bulunmaktadır.

Madde hükmüne göre, iŖe baŖlama bildiriminin, iŖe baŖlamadan önce yapılması gerekmekte ise de, ölüm olayının ne zaman meydana geleceği önceden bilinemeyeceği için iŖe baŖlama bildiriminin ölümden önce yapılmasına imkan bulunmamakta, dolayısıyla iŖe baŖlama bildiriminin ölümden sonra yapılmasını zorunlu kılmaktadır.

Bu nedenle, murisin ölümünden itibaren mirasçılarının aynı işe aralıksız devam etmeleri halinde, ölüm tarihinin muris için işi bırakma, mirasçıları için ise işe başlama olarak kabul edilmesi, işe devam edecek olan mirasçıların ölüm tarihini takip eden 1 ay içinde bildirimde bulunmaları durumunda bildirimin zamanında yapıldığının kabul edilmesi ve mirasçıların mükellefiyetlerinin murisin ölüm tarihinden itibaren tesis edilmesi gerekmektedir.

..." açıklamaları yapılmıştır.

Diğer taraftan, 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 hâlinde 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." hükümlerine yer verilmiştir.

Ayrıca, 292 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "İstisnadan Faydalananlar ve Faydalanma Şartları" başlıklı 3 üncü maddesinde, "...

(2) Birinci fıkrada belirtilen kişilerin istisnadan yararlanabilmeleri için aşağıda belirtilen şartları taşımaları zorunludur.

a) *İşe başlamanın kanuni süresi içinde bildirilmesi.*

1) *Mükelleflerin söz konusu istisnadan faydalanabilmeleri için işe başlamayı kanuni süresi içerisinde bildirmeleri gerekmektedir. İşe başlamanın kanuni süresi içerisinde bildirilip bildirilmediği hususu, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri çerçevesinde tespit edilir.*

2) *İşe başlama bildiriminin Vergi Usul Kanununda yer alan süre içerisinde yapılmaması durumunda, söz konusu istisna hükmünden yararlanılamaz.*

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 taşıyamaması halinde, diğer ortaklar da istisnadan faydalanamaz.*

b) *İşletmenin devralınması.*

...

2) *Ölüm dolayısıyla eş ve çocuklar tarafından işletmenin veya mesleki faaliyetin devralınması halinde, devralan eş veya çocuklar istisnaya ilişkin şartların tamamını taşımaları kaydıyla, ölen mükellefin istisnadan faydalanıp faydalanmadığına bakılmaksızın devralan eş veya çocuklar istisnadan üç vergilendirme dönemi boyunca yararlanır.*

..." açıklamalarına yer verilmiştir.

Bunun yanı sıra, özelge talep formunuz ve eklerinin tetkikinden 25/7/2019 tarihinde babanız ...'ün vefatı dolayısıyla tarafınızca devralınan faaliyete ilişkin olarak 11/9/2019 tarihinde bağlı bulunduğunuz ... Malmüdürlüğüne işe başlama bildiriminde bulunduğunuz anlaşılmıştır.

Buna göre, ölüm tarihini takip eden 1 ay içinde işe başlama bildiriminde bulunulması gerektiğinden, mezkur Kanun maddesindeki "*İşe başlamanın kanuni süresi içinde bildirilmiş olması*" şartının ihlali gerçekleşmiş olup, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20 nci maddesinde düzenlenen genç girişimcilerde kazanç istisnasından yararlanmanız 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