

Genç Girişimcilerde Kazanç İstisnası

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	31435689-120-86939
Tarih	12.10.2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAŐKANLIĐI

Konya Defterdarlığı

(Gelir Kanunları Grup M¼d¼rl¼Đ¼)

Sayı : 31435689-120-86939

12.10.2020

Konu : Genç Girişimcilerde Kazanç İstisnası

İlgi : 18/06/2020 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, 01/03/2020 tarihinde ticari kazanç yönünden mükellefiyet tesis ettirdiğiniz ve bu tarihten itibaren genç girişimcilerde kazanç istisnasından faydalanmaya başladığınız, Covid-19 pandemisi nedeniyle 31/03/2020 tarihinde faaliyetinize son verdiğiniz, 01/06/2020 tarihinde ise aynı faaliyetinize tekrar başladığınız belirtilerek 01/03/2020 tarihinden itibaren faydalanmaya başladığınız genç girişimcilerde kazanç istisnasından 01/06/2020 tarihinde faaliyetinize tekrar başlamanız dolayısıyla faydalanıp faydalanamayacağınız hususunda bilgi talep edildiği anlaşılmış olup, konu hakkında Başkanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

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 altındakazanç 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.

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 292 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile uygulamaya ilişkin esaslar belirlenmiş olup, Tebliğin;

- "İstisna uygulaması" başlıklı 4 üncü maddesinin 2 numaralı fıkrasında;

"İstisna şartlarını sağlayan mükelleflerce daha sonra herhangi bir nedenle faaliyetin terk edilmesi durumunda, terk tarihine kadar elde edilen kazançlar dolayısıyla istisnadan yararlanılır. 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.",

- "Yararlanılacak istisna tutarı" başlıklı 5 inci maddesinin 2 numaralı fıkrasında;

"Takvim yılı içerisinde işe başlanması veya işin terk edilmesi durumlarında; işe başlama tarihinden yıl sonuna kadar olan kıst dönem bir vergilendirme dönemi, takvim yılı başından işin terk edildiği tarihe kadar olan kıst dönem ise bir vergilendirme dönemi sayılacak olup bu dönemler için istisnadan tam olarak yararlanılır." ,

- "Diğer Hususlar" başlıklı 6 ncı maddesinin 4 numaralı fıkrasında da "İstisnadan yararlanan ticari kazanç sahipleri ile serbest meslek erbabının (basit usulde vergilendirilenler, Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamında kazanç elde edenler ve noterlik görevini ifa ile mükellef olanlar hariç) geçici verginin hesabında da söz konusu istisnayı dikkate alacakları tabiidir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre adınıza ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis ettirerek faaliyete başladığınız 01/03/2020 tarihi ile bu faaliyetinizi terk ettiğiniz 31/03/2020 tarihlerini kapsayan dönem için 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20 nci maddesinde yer alan genç girişimcilerde kazanç istisnasından yararlanmanız mümkün olmakla birlikte, mükellefiyetinizi terkin ettirdikten sonra aynı faaliyet nedeniyle adınıza yeniden gelir vergisi mükellefiyeti tesis edilmesi, ticari kazanç yönünden ilk defa gelir vergisi mükellefi olma şartının ihlali olacağından, 01/06/2020 tarihinden itibaren Gelir Vergisi Kanunu mükerrer 20 nci maddesinde yer alan genç girişimcilerde kazanç istisnası hükmünden 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. esaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026