

İşe başladıktan sonra faaliyeti terk edip yeniden mükellef olanlar, Genç girişimcilere ilişkin kazanç istisnasından faydalanamaz.

Mustafa Çolak

Vergi Danışmanı

Sirküler No: 397

Tarih: 06.09.2022

Kısa Cevap

Hayır. Genç girişimci kazanç istisnasının temel şartı **“adına ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis edilmiş olmak”**tır. Faaliyeti terk edip sonradan yeniden mükellefiyet tesis ettirenler bu şartı ihlal etmiş sayılır ve **yeni dönem için istisnadan yararlanamaz**. Terk tarihine kadar elde edilen kazançlar için istisna korunur.

Yasal Dayanak

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 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.

İstisna kapsamındaki faaliyetlerden kazanç elde edilmemesi veya istisna haddinin altında kazanç elde edilmesi hâllerinde 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.” hükmüne yer verilmiştir.

292 Seri No’lu Tebliğdeki Açıklama

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 292 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin “İstisna Uygulaması” başlıklı 4 üncü maddesinde; “... (2) 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.

Tebliğdeki Örnek

Örnek: Bayan (F), 21/5/2016 tarihinde mimarlık faaliyetine başlamış olup istisna şartlarının tamamını taşımaktadır. Bayan (F), bu faaliyetini 3/3/2017 tarihinde terk etmiş, 2/2/2018 tarihinde anılan faaliyetine yeniden başlamıştır. Buna göre; Bayan (F), 2016 ve 2017 yıllarında elde ettiği kazancı dolayısıyla istisnadan yararlanacak ancak, 2/2/2018 tarihinde yeniden işe başladığı faaliyeti için ilk defa işe başlama şartını ihlal etmesi nedeniyle, 2018 ve izleyen yıllar için söz konusu istisnadan yararlanamayacaktır. ...” açıklamalarına yer verilmiştir.

Özelgedeki Sonuç

Bu itibarla, 13.02.2017-07.07.2017 tarihleri arasında yürütülen faaliyet nedeniyle, anılan maddede yer alan şartları da taşımak kaydıyla, genç girişimcilere sağlanan kazanç istisnasından faydalanmak mümkün olup; 08.09.2017 tarihinden itibaren mükellefiyet terk edildikten sonra başka bir vergi dairesi yetki alanı sınırları içerisinde tekrar tesis ettirilen mükellefiyet dolayısıyla söz konusu istisnadan yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

(Gelir İdaresi Başkanlığı 01.09.2022 tarih ve 449497 sayılı Özelgesi)

Güncellik notu

Kanun metninde geçen 75.000 TL’lik istisna tutarı her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılmaktadır. Cari yıla ait tutar için [Yıllık Parametreler](#) sayfasına bakabilirsiniz.

Sık Sorulan Sorular

İstisnadan kimler yararlanabilir?

Adına ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis olunan ve mükellefiyet başlangıcı itibarıyla yirmi dokuz yaşını doldurmamış tam mükellef gerçek kişiler.

Kaç yıl uygulanır?

Faaliyete başlanılan takvim yılından itibaren üç vergilendirme dönemi boyunca.

Faaliyeti terk edip yeniden başlayan yararlanır mı?

Hayır. “İlk defa mükellefiyet tesisi” şartı ihlal edilmiş sayılır; terk tarihine kadar olan kazançlar için istisna korunur.

Kazanç yoksa beyanname verilir mi?

Evet. Kazanç elde edilmemesi veya istisna haddinin altında kazanç elde edilmesi hâllerinde dahi yıllık beyanname verilir.

Tevkifata etkisi var mı?

Yoktur. İstisnanın, GVK 94’üncü madde uyarınca tevkif suretiyle ödenecek vergiye şümulü bulunmamaktadır.

Resmî Kaynaklar

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu (Mükerrer 20’nci madde — genç girişimcilerde kazanç istisnası)
- 292 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği (“İstisna Uygulaması” başlıklı 4’üncü madde)
- Gelir İdaresi Başkanlığı 01.09.2022 tarih ve 449497 sayılı Özelgesi

Bu sirküler genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Somut uygulama öncesinde ilgili resmî kaynakların güncel hâli ve şirketin özel koşulları ayrıca değerlendirilmelidir.

Yazılım, danışmanlık ve ücretsiz araçlar

YAZILIM VE HİZMET

Bordro ve Özlük Yazılımı

Karmaşık bordroyu tek motorda çalıştırın.

prozon.net/bordro-ve-ozluk-yazilimi/

Bordro Outsource

Operasyon bizde, ekran ve veri sizde.

prozon.net/insan-kaynaklari/bordro-outsource/

Ar-Ge, Teknopark, TEKMER

Kurgu, başvuru ve muafiyet süreçleri.

prozon.net/yatirimlar-ve-ar-ge/

ÜCRETSİZ ARAÇLAR

Hesap Makineleri

Bordro ve tazminat hesapları; üyelik gerekmez.

prozon.net/hesap-makineleri/

Analiz Merkezi

Teknopark ve teşvik analizleri.

analiz.prozon.net

Yıllık Parametreler

SGK ve vergi parametreleri, yıl yıl.

prozon.net/yillik-parametreler/

GÜNCEL KALIN

Mevzuat Takvimi

Beyan ve ödeme günleri tek takvimde.

prozon.net/mevzuat-takvimi/

Mevzuat Sirküleri

Haftada üç gün, ücretsiz e-posta bülteni.

prozon.net/sirkuler/#bulten

Bu belge <https://prozon.net/sirkuler/ise-basladiktan-sonra-faaliyeti-terk-edip-yeniden-mukellef-olanlar-genc-girisimcilere-iliskin-kazanc-istisnasindan-faydalanamaz-2/> adresindeki sirkülerden 21.09.2026 07:04 tarihinde üretilmiştir. Mevzuat değişebilir; güncel metin için siteyi ziyaret edin. Sirküler, bilgilendirme amaçlıdır; somut olaylar için danışmanlarımızla görüşün.

Prozon Kurumsal Teknoloji Çözümleri A.Ş. · Artan Plaza, Bağlarbaşı, Feyzullah Cd. No:140 Kat:5, 34844 Maltepe / İstanbul · +90 216 808 02 39 · bilgi@prozon.net