

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı
Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 17192610-120[GV-19-32]-E.221758

12.11.2019

Konu : Başlanan faaliyetin aynı gün terk edilmesi ve daha sonra yeniden başlanması durumunda genç girişimcilerde kazanç istisnasından yararlanılıp yararlanılmayacağı

İlgi : İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden verilen 28/02/2019 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, işe başlama bildiriminde bulunduğunuz faaliyetinizi işyerini tutmaktan vazgeçtiğiniz için aynı gün itibarıyla terk ettiğinizi, daha sonra farklı bir adreste yeniden faaliyete başladığınızı belirterek, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20 nci maddesinde düzenlenen 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.

İstisna kapsamındaki faaliyetlerden kazanç elde edilmemesi veya istisna haddinin altında kazanç elde edilmesi hâllerinde dahi yıllık beyanname verilir.

Bu istisnanın, bu Kanununun 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; 05/05/2016 tarihli ve 29703 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 292 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde konuya ilişkin detaylı açıklamalar yapılmıştır.

Diğer taraftan; 28/02/2018 tarihli ve 2018/3 sayılı Uygulama İç Genelgesinin "1. İşe Başlama Bildirimi Üzerine Yapılacak Yoklamalarda Süre" başlıklı bölümünün 1.3. bendinde;

"Yapılan işe başlama yoklamaları sonucunda; mükellef iş adresinde yoksa (çevre araştırması yapılarak mükellefin yoklama anında adreste olmaması durumu hariç), adreste başkası varsa ya da adresteki iş yeri boş ise veya mükellefiyet tesisini gerektirmeyen bir durum tespit edilmişse mükellefiyet kaydı açılış tarihi itibarıyla terkin edilecektir."

açıklaması yer almaktadır.

Öte yandan, bağılı bulunduğunuz ... Vergi Dairesi Müdürlüğü ile yapılan yazışma neticesinde alınan cevabi yazı ve eklerinden, 27/11/2018 tarih ve ... sayılı dilekçeniz ile Gıda Ürünleri Toptan Satışı işine ilişkin işe başlama bildiriminde bulunmanız üzerine düzenlenen 25/12/2018 tarihli ve ... benzersiz kodlu e-yoklama fişi ile işyerinin tadilat aşamasında ve boş olduğu, işyeri mülk sahibinin beyanına göre ödevlinin işyerini tutmaktan vazgeçtiğinin beyan ve tespit olunduğu; GİBIntranet kayıtlarının tetkikinde ise 27/11/2018 tarihinde başlanan ve aynı gün terk edilen faaliyetinizle ilgili olarak matrahsız katma değer vergisi ve yıllık gelir vergisi beyannamelerinin verildiği anlaşılmıştır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, ilk işe başlama bildirimiyile işe başlama yoklaması arasında geçen süre zarfında faaliyette bulunulduğuna ilişkin herhangi bir emareye rastlanılmaması, vergi dairesince faaliyette bulunulduğuna dair diğer mükellefler veya kurum ve kuruluşlar nezdinde başkaca herhangi bir tespit yapılmaması hallerinde, işe başlama bildirimine istinaden tesis edilen ancak, iş yerinde henüz faaliyete başlanılmaması gerekçesiyle aynı gün terkin edilen mükellefiyet kaydı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20 nci maddesinde belirtilen ilk defa mükellefiyet tesisi şartının ihlali sayılmayacak olup, 27/11/2018 tarihinde tesis olunan ancak, aynı gün terk edilen faaliyetinizle ilgili olarak matrahsız katma değer vergisi ve yıllık gelir vergisi beyannamelerinin verilmesi genç girişimcilerde kazanç istisnasından faydalanmanıza engel teşkil etmeyecektir.

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.