

İstanbul, 27 Eylül 2024

**MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ**

NO: 2024 / 103

**KONU****Genç Girişimcilerde Kazanç İstisnası Uygulamasına İlişkin Tebliğde Değişiklik Yapan 327 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği Yayımlanmıştır.**

10 Şubat 2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 6663 Sayılı Kanunla 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen Mükerrer 20.madde ile; **ticari, zirai veya mesleki faaliyete yeni başlayacak 29 yaşını doldurmamış genç girişimcilerin, faaliyete başladıkları takvim yılından itibaren üç vergilendirme dönemi boyunca elde edecekleri kazançlarının 75.000.-TL'na kadar olan kısmı**, belirli şartlarla gelir vergisinden müstesna tutulmuştur. Bahse konu madde hükmü aşağıya alınmıştır.

**“Genç girişimcilerde kazanç istisnası:**

**MÜKERRER MADDE 20-** 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

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

Getirilen düzenleme 10 Şubat 2016 tarihinde yürürlüğe girmiştir. ([Bakınız, 2016/24 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

6663 Sayılı Kanunla yapılan düzenleme ile getirilen genç girişimcilerde kazanç istisnasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca 5 Mayıs 2016 tarihli Resmi Gazete 'de yayımlanan 292 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile açıklanmıştır. ([Bakınız, 2016/47 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

Öte yandan 75.000.- TL olan istisna tutarı, 12 Mart 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7440 sayılı Kanunla, **1/1/2023 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere** Gelir Vergisi Kanununun 103. maddesinde yazılı tarifenin ikinci diliminde yer alan tutar (2024 yılı kazançları için 230.000.- TL) olarak belirlenmiştir. ([Bakınız, 2023/60 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

Bu konulara ilişkin olarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca 27 Eylül 2024 tarihli resmi Gazete'de yayımlanan **327 Seri Nolu Tebliğ ile;**

- 7440 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesindeki tarifenin ikinci dilimi olarak belirlenen genç girişimcilerde kazanç istisnası tutarına ilişkin olarak 292 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğindeki bazı açıklamalar güncellenmiş,

- Basit usule tabi mükelleflerden takvim yılı içinde herhangi bir nedenle ticari kazançları gerçek usulde tespit edilenlerin, şartları sağlamaları kaydıyla, genç girişimci kazanç istisnadan faydalanabilmelerine yönelik düzenleme yapılmıştır.

Anılan Tebliğ Sirkülerimiz ekindedir.

Saygılarımızla



## EK: 327 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul  
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail:

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).  
ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.

## TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 292)'NDE DEĞİŞİKLİK  
YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 327)**

I. **MADDE 1-** 5/5/2016 tarihli ve 29703 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 292)'nin 2 nci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

II. “(2) 9/3/2023 tarihli ve 7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 11 inci maddesi ile 193 sayılı Kanunun mükerrer 20 nci maddesinde yapılan değişiklik ile 1/1/2023 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere, istisna tutarı 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci diliminde yer alan tutar olarak belirlenmiştir.”

III. **MADDE 2-** Aynı Tebliğin 5 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “75.000 Türk lirası” ibaresinden sonra gelmek üzere, “(1/1/2023 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci diliminde yer alan tutar)” ibaresi eklenmiştir.

IV. **MADDE 3-** Aynı Tebliğin 8 inci maddesinin altıncı fıkrasının ikinci cümlesi yürürlükten kaldırılmıştır.

V. **MADDE 4-** Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

VI. **MADDE 5-** Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.