

VERGİ PUSULASI

Promosyondur. Para ile satılmaz. Sayı: 4 - Nisan 2023



Şirket Çalışanlarına Sunulan Hisse Edindirme Planlarının Muhasebeleştirilmesi ve Vergilendirilmesi

Ayfer KAYACAN

Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi Müessesesindeki Son Değişiklikler

Oytun YAĞLITEPE - Abdullah YEKELER

Emisyon Primlerinin Sermaye Artırımında İndirim Uygulaması Karşısındaki Durumu

Mesut HURŞİTOĞLU

Travmanın Mali Yansıması: Deprem Vergisi

Ömer ŞENER

2022 Yılı Matrah Artırımı:

Yine Yeni Yeniden Yapılandırma Kanunu

Murat SOFTA



VERGİ PUSULASI



5. YIL

Maliye Denetim Elemanları Derneği 3 Aylık Yayın

YAZI DANIŞMA KURULU

ADI-SOYADI	UNVANI	GÖREV YERİ
Prof. Dr. Abuzer PINAR	Öğretim Üyesi	Ankara Medipol Üniversitesi
Prof. Dr. Murat BATI	Öğretim Üyesi	19 Mayıs Üniversitesi
Prof. Dr. Murat DEMİR	Öğretim Üyesi	Harran Üniversitesi
Dr. Başar SOYDAN	Öğretim Üyesi	Marmara Üniversitesi
Dr. Mehmet KÜÇÜKKAYA	Öğretim Üyesi	Harran Üniversitesi
Turan ULAS	Öğretim Üyesi	Afyon Kocatepe Üniversitesi
Dr. Eyyüp İNCE	Vergi Başmüfettişi (E. Gelirler Kontrolörü)	İstanbul Sektörel-1
Dr. Erdal KOYUNCU	Vergi Başmüfettişi (E. Gelirler Kontrolörü)	İstanbul Sektörel-1
Dr. Gülşen ÖZKAN	Vergi Başmüfettişi (E. Hesap Uzmanı)	Ankara Sektörel-1
Fisun TÜRKMEN	Vergi Başmüfettişi (E. Hesap Uzmanı)	Ankara Sektörel-1
Nazmi KARYAĞDI	E. Baş Hesap Uzmanı	Özel Sektör
Erhan COŞGUN	E. Vergi Başmüfettişi (E. Gelirler Kontrolörü)	Özel Sektör
Hakkı SAYAN	E. Vergi Baş Müfettişi (E. Hesap Uzmanı)	Özel Sektör
Erdal GÜLEÇ	E. Hesap uzmanı	Özel Sektör
Naciye TAŞKESEN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Murat SOFTA	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Adile ECEMİŞ GÜLEÇ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Erkan EŞİT	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Çiğdem GÜNEŞ AŞIK	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Hasan AYZİT	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Mikail OKYAY	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Ufuk KAYNAR	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Fırat DEMİR	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Bayram MAVİ	Hazine ve Maliye Müfettişi	Teftiş Başkanlığı
Cihad ULUS	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Ömer ŞENER	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Gökhan USLU	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Adem YALÇIN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Yasin TOPAL	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Mustafa YILMAZ	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Hamdi YILDIRIM	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Faruk ARSLAN	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Hüseyin SUNGUR	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Behiç BARIŞIK	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Kürşat ÖZTÜRK	E. Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Yusuf YILDIZ	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Sedat KANLI	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Salih YILMAZ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Sinan UYGUR	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Ümit Çağlar IŞIKOĞLU	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Ahmet YAVUZ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
İkbal BAŞ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Rıdvan ÖNDER	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Bilal KABASAKAL	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Emre SEZER	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Murat MUTLU	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
İbrahim FATİHOĞLU	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Sercan KOÇ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Mehmet SUBAŞI	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
İbrahim Eren ARSLAN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Yusuf KARATAŞ	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Ferhat ATAKUL	Hazine ve Maliye Müfettişi	Teftiş Başkanlığı
Halit İslam EKMEK	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Nasuh ERDÖNMEZ	Vergi Müfettişi	İzmir Sektörel-1
Pelin ÇOŞKUN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Harun DOĞAN	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Uğur KÜÇÜKKAHYAOĞLU	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Kamil SIR	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Ramazan EFE	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Hasan KAYA	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Murat DÖNMEZ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Cevdet KAPLAN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Barış Berk GÜNDOĞMUŞ	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Haluk AMİL	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Mehmet Nazmi TOR	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Sıbğatullah İMAMOĞLU	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Alican KARABULUT	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Naci KAYAKÖZÜ	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Alican ÖZÜZEYBEK	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1

VERGİ PUSULASI

SAYI 4

TARİH NİSAN / 2023

Sahibi Maliye Denetim Elemanları Derneği Adına Dernek Başkanı
Halit İslam EKMEN

Genel Yayın Yönetmeni Adile ECEMİŞ GÜLEÇ
Sorumlu Yazı İşleri Müdürü Ufuk KAYNAR

Dış İlişkiler Koordinatörü Mehmet Nazmi TOR
ve Reklam Sorumlusu

Yayın Kurulu Şenay OTO
Funda ŞAHİN
Ayfer KAYACAN
Ömer YÜREK
Fırat DEMİR
Hüseyin PEKMEZCİLER
Sinan UYGUR
Adem YALÇIN
Rıdvan ÖNDER
Nasuh ERDÖNMEZ

İstanbul Temsilcisi Özge İnci HURŞİTOĞLU

Ankara Temsilcisi Behiç BARIŞIK

İzmir Temsilcisi Kazım ATİK

Makale Göndermek İçin yayin@mded.org

Dizgi ve Görsel Tasarım Fatma Nur İYİĞÖR

Yayın Satış ve Yazışma Adresi Finanskent Mah. Finans Cad. Sarphan Finans Merkezi
Sitesi B Blok No:5/B No:333 Ümraniye/İstanbul
(212) 909 13 10 yayin@mded.org www.mded.org

Baskı Cilt Aryan Basım Tanıtım ve Matbaa Hizmetleri San. Tic.
Ltd. Şti. - Yüzyıl Mah. Mas-Sit Matbaacılar Sitesi
5. Cadde: No:57-58 Bağcılar/İstanbul - (212) 544 99 06

Yıllık Abone Bedeli 500,00 TL (KDV Dahil)

- Dergimiz 3 AYLIK DERGİ olup, gönderilen makaleler en az 1 tanesi 10 yıl ve üzeri mesleki kıdeme sahip olan 2 okuma komisyonu üyesi tarafından okunmaktadır.
- Okuma komisyonu tarafından uygun görülen makaleler yayın kurulu kararı ile yayımlanmaktadır. Yazım ve yayın kuralları makalelerden önceki bölümde yer almaktadır.
- Vergi Pusulası Dergisinde yer alan yazı, tablo, şekil veya resimlerin telif hakkı Maliye Denetim Elemanları Derneğine aittir. Bir bölümü veya tamamı Dernek Yönetim Kurulu yazılı izni olmaksızın kopyalanamaz ya da bastırılmaz yazılardan alıntı yapıldığında kaynağın belirtilmesi gerekmektedir.
- Vergi Pusulası Dergisinde yayımlanan yazıların bilimsel ve etik sorumluluğu yazarlara aittir. Bu yazılar Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın veya Vergi Denetim Kurulu'nun görüşü olarak değerlendirilemez

SERBEST KÜRSÜ

SOSYAL İÇERİK ÜRETME VE MOBİL UYGULAMA GELİŞTİRME FAALİYETLERİNİN GENÇ GİRİŞİMCİ İSTİSNASI KARŞISINDAKİ DURUMU

İsmail Vefa AK¹

GİRİŞ

Girişimcilik, ekonomi teorisinde tıpkı doğal kaynaklar, emek ve sermaye gibi bir üretim faktörü olarak kabul edilmektedir. Hiç şüphesiz büyüme ve kalkınmayı belirleyen en önemli unsurlardan birisi de girişimciliktir. Diğer yandan, Dünya ekonomisinde son 20 yılda girişimcilerin yaş ortalaması gittikçe düşmekte, genç girişimciler dev müesseseler kurup, başarıyla yönetmektedir. Avrupa ülkelerine kıyasla genç bir nüfusa sahip olan ülkemizde genç girişimcilere sağlanan mali teşvikler son yıllarda giderek önemini artırmıştır. Nitekim Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 20'nci maddesiyle 2016 yılından bu yana, genç girişimcilere belirli şartlar altında gelir vergisi istisnası sağlanmaktadır.

Öte yandan gelişen teknolojiyle birlikte mobil cihazlar ve sosyal medya platformları yaygınlaşmış, bu suretle iş ve ticaret modellerinde büyük bir dönüşüm yaşanmış, birçok yeni iş alanı doğmuştur. Dijital ortamda yürütülen faaliyetlerin kavranması, takip edilmesi ve vergilendirilmesi mali otorite için her zaman bir sorun olagelmıştır. Özellikle vergi mükellefiyeti bulunmayan gerçek kişilerin mobil uygulama geliştirmek suretiyle elde ettikleri gelirler ile sosyal medya aracılığıyla sağladıkları gelirlerin vergilendirilmesinde sorunlar yaşanmış,

¹ E. Maliye Müfettişi, YMM

Maliye bu konudaki denetimlerini giderek artırmıştır. Nihayet, 14/10/2021 tarihinde 7338 sayılı Kanun’la Gelir Vergisi Kanunu’na mükerrer 20/B maddesi eklenmiş ve bu maddeyle birlikte internet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden içerikler paylaşılan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançlar, gelir vergisinden istisna kılınmıştır. İstisna uygulaması kapsamında bankalara vergi kesintisi yapma ve Hazine’ye ödeme görevi verilmiş, böylece bu faaliyetlerden kazanç elde eden gerçek kişiler için daha kolay bir vergilendirme rejimi öngörülmüş, ancak belirli bir tutarı aşan kazançlar için beyanname verme zorunluluğu getirilmiştir.

Sosyal içerik üreticileri ile mobil uygulama geliştirenlerin elde ettikleri kazançlar, mali otorite tarafından, ticari kazanç olarak kabul edilmektedir. Öte yandan genç girişimci istisnası da ticari, mesleki ve zirai kazançlar için uygulama alanı bulmaktadır. Sosyal içerik üreticiliği ve mobil uygulama geliştiriciliği faaliyetlerinden kazanç elden vergi mükelleflerinin genel itibariyle gençlerden oluşması, bu kişilerin ayrıca ticari faaliyet kapsamında genç girişimci istisnasından faydalanıp faydalanamayacağı sorusunu da gündeme getirmektedir.

1. Genç Girişimci İstisnası Uygulaması

Üç vergilendirme dönemi boyunca uygulanan genç girişimci istisnasının kapsamına ticari, mesleki veya zirai faaliyetlerinden dolayı “ilk defa” gelir vergisi mükellefi olan genç girişimciler girmekte; vergi mükellefiyeti başlangıç tarihi itibariyle

29 yaşını doldurmamış olan girişim sahipleri “genç girişimci” olarak kabul edilmektedir. İstisnanın uygulanabilmesi için var olması gereken şartlar aşağıda sıralanmıştır.

Mükellefiyet başlangıç tarihi itibariyle 29 yaşını doldurmamış olmak.

İşe başlama bildirimini yasal süresi içinde yapmak.

Genç girişimcinin kendi işinde fiilen çalışması, fiilen çalışmasa bile işi fiilen sevk ve idare etmesi.

Adi ortaklık veya şahıs şirketi kurulması halinde işe başlama tarihi itibariyle bütün ortakların genç girişimci sayılacak şartları taşıması.

Mevcut bir işletmeye veya mesleki faaliyete sonradan ortak olmamak.

Faaliyeti durdurulan veya faaliyetine devam eden bir işletme ya da mesleki faaliyeti (ölüm nedeniyle faaliyetin eş ve çocuklar tarafından devralınması hali hariç olmak üzere) eş veya üçüncü dereceye kadar kan veya kayın hısımlarından devralmamış olmak.

Mevcut bir işletmeye veya mesleki faaliyete sonradan ortak olmamak.

Faaliyeti durdurulan veya faaliyetine devam eden bir işletme ya da mesleki faaliyeti (ölüm nedeniyle faaliyetin eş ve çocuklar tarafından devralınması hali hariç olmak üzere) eş veya üçüncü dereceye kadar kan veya kayın hısımlarından devralmamış olmak.

Bahse konu şartlar ve istisnasın uygulanmasına ilişkin ayrıntılı açıklamalara 292 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer verilmiştir.

2. Sosyal İçerik Üreticileri ve Mobil Uygulama Geliştiriciler İçin Öngörülen İstisnanın Uygulama Esasları

Gelir Vergisi Kanunu mükerrer 20/B maddesine göre; internet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştiricilerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançlar gelir vergisinden müstesnadır. Gelir Vergisi Kanunu mükerrer 20/B maddesi uygulamasına ilişkin usul ve esaslar, detaylı örnekleriyle birlikte 318 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde düzenlenmiştir.

İstisnadan faydalanabilmesi için Türkiye'de kurulu bankalarda bir hesap açılması ve bu faaliyetlere ilişkin tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi gerekmektedir. Bankalar, bu kapsamda açılan hesaplara aktarılan hasılat tutarı üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapmak zorundadır. Mükelleflerin sosyal içerik üretme veya mobil uygulama geliştirme faaliyetlerinin dışında başkaca kazanç ya da iratlarının bulunması istisnadan faydalanmalarına engel değildir. İstisna kapsamındaki kazançları toplamı 103'üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşan mükellefler, bu istisnadan faydalanamazlar.

3. Gelir Vergisi Kanunu Mükerrer 20'nci Maddesi ile Mükerrer 20/B Maddesinin Aynı Anda Uygulanabilirliği

Genç girişimci istisnası; ticari, mesleki veya zirai faaliyetler dolayısıyla ilk defa

gelir vergisi mükellefi olan genç girişimciler için uygulanmaktadır. Sosyal içerik üretme veya mobil uygulama geliştirme faaliyetleri de, ticari faaliyet olarak kabul edilmekte, uygulanan istisna bir ticari kazanç istisnası olarak uygulanmaktadır. Dolayısıyla örneğin genç girişimci istisnasına ilişkin şartları taşıyan bir sosyal içerik üreticisi, elde ettiği ticari kazanç yönünden, Gelir Vergisi Kanunu'nun hem mükerrer 20 hem de mükerrer 20/B maddelerinin uygulama alanı içerisine dâhil olmaktadır.

Sosyal içerik üretme ve mobil uygulama geliştirme faaliyetleri, Gelir Vergisi Kanunu'nun 103'üncü maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutara kadar %15 oranında stopajla vergilendirilmekte ve buradaki stopaj nihai vergilendirme olmaktadır. Gelir Vergisi Kanunu'nun 103'üncü maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutar 2023 yılı için 1.900.000 Türk Lirası olarak belirlenmiştir. Gelir Vergisi Kanunu'nun 86'ncı maddesine göre; kazanç ve iratların istisna hadleri içinde kalan kısımları yıllık beyannameye konu edilmemektedir. Buna göre, Gelir Vergisi Kanunu mükerrer 20/B maddesinde kapsamında elde edilen ve 2023 yılında 1.900.000 Türk Lirasını aşmayan gelirler için yıllık beyanname verilmeyecektir.

Genç girişimci istisnası ise beyanname üzerinde gösterilen ve bu suretle yararlanılan bir vergi avantajıdır. Sürekli olarak ticari, mesleki veya zirai faaliyetten dolayı oluşan vergi mükellefiyetinde; istisna haddi altında gelir edilse dahi; yıllık beyanname verilme zorunluluğu bulunmaktadır. Genç girişimci istisnasının uygulanabilmesi için vergi mükellefi olunmalı ve beyanname verilmelidir. İstisna uygulaması kapsamında

gelir vergisi beyannamesinde “Ticari Kazançlara Ait Bildirim” formunun altında yer alan “Ticari Kazançlara Ait Bildirim” tablosu doldurulmaktadır.

Dolayısıyla sosyal içerik üreticisi veya mobil uygulama geliştiricisi olup istisnadan faydalanan ve aynı zamanda genç girişimci istisnası şartlarını taşıyan mükelleflerin; yalnızca Gelir Vergisi Kanunu mükerrer 20/B maddesi kapsamında stopaj usulüyle vergilendirilmesi ve beyanname vermemesi gerekmektedir. Gelir Vergisi Kanunu mükerrer 20/B maddesinde yer alan şartları taşımayan veya istisna haddi üzerinde gelir elde eden mükelleflerin durumu ise, genç girişimci istisnası şartlarını taşıyıp taşıyamalarına göre değişiklik arz edecektir.

Konuyla ilgili olarak Gelir İdaresi Başkanlığı Kayseri Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından 21/11/2022 tarih ve E-50426076-120[Mük. 20/B-2022/20-864]-142861 sayılı bir özelge verilmiştir. Sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnasından yararlanıp, aynı zamanda genç girişimcilerde kazanç istisnasından faydalanılması konusunu ele alan bahse konu özelgede aşağıdaki ifadelere yer verilmiştir.

“Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnasından yararlanan mükelleflerin, bu kapsamda elde ettikleri kazançlarının tamamı istisna kapsamında olduğundan, bu kazançları dolayısıyla yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmemekte, dolayısıyla, beyan edilen bir kazanç olmadığından, Kanunda öngörülen diğer istisna ve indirimlerin kazançtan indirimi söz konusu olmamaktadır.

Bu itibarla, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesinde yer alan sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnasından yararlanmanız nedeniyle, mezkur Kanunun mükerrer 20 nci maddesinde yer alan genç girişimcilerde kazanç istisnasından ayrıca, yararlanmanız mümkün bulunmamaktadır.”

Görüldüğü üzere Gelir İdaresi de, mükellefin mükerrer 20/B maddesi kapsamındaki kazanç istisnasından yararlanması nedeniyle, genç girişimci kazanç istisnasından ayrıca yararlanamayacağı görüşündedir.

4. Belirlenen İstisna Tutarından Fazla Gelir Elde Eden Sosyal İçerik Üreticisi ve Mobil Uygulama Geliştiricisi Mükelleflerin Durumu

318 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği’ne göre mükellefler, sosyal içerik üreticiliği ve mobil uygulama geliştiriciliğinden elde ettikleri kazançları dolayısıyla istisnadan faydalanmakta iken, takvim yılı içerisinde mevcut istisna uygulamasından vazgeçebilmektedir. Örneğin daha önce vergi mükellefiyeti bulunmayan, Gelir Vergisi Kanunu mükerrer 20/B maddesi kapsamında banka hesabı açtırıp, stopajla vergi ödeyen bir gerçek kişi, yıl içinde kazancının belirlenen tutarı aşacağını öngörerek, istisnadan vazgeçebilir. Bu durumda, bağlı bulunulan vergi dairesine bu durumun bildirilmesi gerekmektedir. Bildirim tarihi itibarıyla istisna kapsamından çıkılacak, mükellefin yıllık gelir vergisi beyannamesi ve geçici vergi beyannamesi verme yükümlülükleri ile istisnadan vazgeçtikleri tarihten itibaren on gün içerisinde defter tasdik ettirme ve belge düzenleme yükümlülüğü başlayacaktır.

İstisnadan ayrılma tarihinden takvim yılının son günü arasında geçen kıst dönem için yukarıda sayılan beyannameler bağlı bulunulan vergi dairesine verilecektir. Bu suretle Gelir Vergisi Kanunu mükerrer 20/B maddesindeki istisnadan yararlanmayıp; ilk defa mükellefiyet kaydı açtıran mükelleflerin, diğer şartları da sağlaması halinde genç girişimci istisnasından yararlanmaları önünde herhangi bir engel bulunmamaktadır.

SONUÇ

Sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnasından yararlanan mükelleflerin, bu kapsamda elde ettikleri ve gelir vergisi tarifesindeki dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan kazançlarının tamamı istisna kapsamındadır. Mükellefler bu kazançları dolayısıyla yıllık gelir vergisi beyanamesi vermemekte, dolayısıyla, beyan edilen bir kazanç olmadığından, gelir vergisi için öngörülen diğer istisna ve indirimlerin kazançtan indirimi de söz konusu olamamaktadır. Bu çerçevede; Gelir Vergisi Kanunu mükerrer 20/B maddesinde yer alan kazanç istisnasından yararlanan mükelleflerin, genç girişimcilerde kazanç istisnasından ayrıca yararlanması mümkün değildir. Ancak mükelleflerin, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesinde yer alan istisnadan yararlanmaması veya takvim yılı içinde istisnadan vazgeçmesi söz konusu olabilir. Durumu böyle olan mükelleflerin, sosyal içerik üreticiliği ve mobil uygulama geliştiriciliği faaliyetlerinden elde ettikleri ticari kazançlara, bütün şartları taşımaları halinde genç girişimci istisnası uygulanması mümkün bulunmaktadır.