

VERGİ MEVZUATINDA GELİŞMELER

26.09.2024

SOSYAL İÇERİK ÜRETİCİLİĞİ, İNTERNET VE BENZERİ ELEKTRONİK ORTAMLAR ÜZERİNDEN SUNULAN HİZMETLER İLE MOBİL CİHAZLAR İÇİN UYGULAMA GELİŞTİRİCİLİĞİNDE KAZANÇ İSTİSNASINA İLİŞKİN GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO:318)'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO:325) YAYIMLANDI

Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesinde Sosyal içerik üreticiliği, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden sunulan hizmetler ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnası düzenlenmiş olup, düzenlemenin uygulanmasına yönelik usul ve esaslar 12/01/2022 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan [318 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği](#) (Tebliğ) ile yapılmıştır.

Söz konusu Kanun maddesinde 27/12/2023 tarihli ve 7491 sayılı Kanunla yapılan değişikliklerle; internet sayfası/sitelerinde veya herhangi bir dijital platformda metin, görüntü, ses, video gibi içerikleri paylaşması; internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden eğitim, yemek tarifi, ürün tanıtımı gibi videolar paylaşması veya yine bu ortamlar üzerinden veri işleme ve geliştirme gibi içerikler paylaşmak suretiyle kazançlar da 01.01.2024 tarihinden geçerli olarak istisna kapsamına alındı.

26 Eylül 2024 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan [Gelir Vergisi Genel Tebliği \(Seri No:318\)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Seri No:325\)](#) ile Tebliğin 2,3,4,5,6, 7. Maddelerinde yapılan değişikliklerle, sözkonusu yeni yasal düzenleme sonrasında istisna uygulamasına yönelik açıklama ve örnekler Tebliğe dahil edilmiştir.

İstisnadan Faydalanabilecekler:

İstisna kapsamına;

- Sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticisi gerçek kişiler ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştiren gerçek kişilerin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 1/1/2022 tarihinden,
- İnternet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticisi gerçek kişilerin ile, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden verilen bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetlerden kazanç sağlayan gerçek kişilerin bu faaliyetlerinden elde ettikleri aşağıda bazı örnekleri sayılan kazançları 1/1/2024 tarihinden itibaren,

girmektedir. Örneğin;

- ❖ Sosyal ağ sağlayıcısı aracılığıyla yapılan ürün tanıtımına elde edilen gelir 1/1/2022 tarihinden itibaren,

- ❖ Mobil cihazlar için geliştirilen “yol tarifi” adlı uygulamadan elde edilen uygulama içi reklam geliri 1/1/2022 tarihinden itibaren,
- ❖ Sosyal ağ sağlayıcısı üzerinden oluşturulan kanala ücret karşılığı üye olan takipçilere verilen pilates eğitimi ve spor malzemelerinin tanıtımından elde edilen gelir 1/1/2022 tarihinden itibaren,
- ❖ İnternet sitesinde paylaşılan eğitim videolarından elde edilen abonelik ve reklam gelirleri 1/1/2024 tarihinden itibaren,
- ❖ Çevrimiçi görüşme programı kullanarak verilen özel derslerden elde edilen gelirler 1/1/2024 tarihinden itibaren,
- ❖ İnternet üzerindeki arama motorlarında yapılan içerik aramalarında, firmaların internet sitelerinin üst sıralara yerleştirilmesi, listelenmesi veya ön plana çıkarılmasına ilişkin arama motoru optimizasyonu hizmetinden elde edilen gelir 1/1/2024 tarihinden itibaren,
- ❖ Sosyal ağ sağlayıcısı olarak nitelendirilmeyen (Z) platformu üzerinden finansal okuryazarlığa ilişkin verilen bireysel kurstan elde edilen gelirler 1/1/2024 tarihinden itibaren,

şartları sağlanması koşuluyla istisnadan yararlanabilecektir.

İstisnadan Faydalanma Şartları:

- İstisnadan faydalanmak isteyen mükelleflerin ikametgâhlarının bulunduğu yerdeki tarha yetkili vergi dairesine başvurarak istisna kapsamındaki faaliyetlerine ilişkin olarak ilgili vergi dairelerinden Tebliğ ekinde yer alan İstisna Belgesini almaları gerekmektedir.
- Vergi dairelerinden temin edilen istisna belgeleri, madde kapsamında istisna edilen faaliyetlerle ilgili hasılatın tahsil edileceği banka hesaplarının açılışında kullanılacaktır. Mükelleflerin bankalardaki mevcut hesapları da istisna belgesinin ilgili bankaya ibrazı suretiyle, münhasıran bu faaliyetlere ilişkin hasılatın tahsili amacıyla kullanılabilir.
- Bankalar, bu kapsamda açılan hesaplara aktarılan hasılat tutarı üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapmak ve beyan edip ödemekle yükümlüdür. Bu vergilerin istisna kazancı elde edenlerin başka gelirler nedeniyle verilecek yıllık beyanname üzerinden hesaplanan vergilerden mahsubu mümkün değildir.
- İstisnadan yararlanabilmek için istisna kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen hasılat toplamının 193 sayılı Kanununun 103. maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2024 yılı için 3 milyon TL) aşmaması şarttır.

İstisna Uygulamasında Özellik Arz Eden Durumlar:

- İstisna kapsamındaki faaliyetleri nedeniyle elde ettikleri kazançlar için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecek, diğer gelirleri nedeniyle beyanname verilmesi halinde bu kazançlar beyannameye dâhil edilmeyecektir.
- İstisna edilen faaliyetlere ilişkin gelirin aynı olarak tahsil edilmesi halinde, tahsile konu mal veya hizmetin tahsil tarihindeki rayiç bedelinin gelirin elde edildiği ay içerisinde, banka hesabına yatırılması durumunda istisna şartları ihlal edilmemiş olacaktır.
- Bu istisnadan sadece gelir vergisi mükellefleri yararlanabilecek olup kurumlar vergisi mükellefleri bu istisnadan yararlanamayacaktır.
- Mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliği faaliyeti kapsamında yalnızca elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde edilen, ücretli uygulama satış geliri, reklam geliri, uygulama içi satış geliri, sponsorluk geliri, ücretli abonelik geliri gibi gelirler istisna kapsamında dikkate alınacaktır. Örneğin mobil uygulamanın bir yazılım şirketine satışından elde edilen gelir istisnadan yararlanamayacaktır.
- Kapsaman giren faaliyetlerin adi ortaklık olarak yapılması halinde adi ortaklığı oluşturan gerçek kişi ortaklar bu faaliyetleri dolayısıyla elde ettikleri gelirler için istisnadan yararlanamayacaktır.

Dr. Mustafa Bulut
Yeminli Mali Müşavir