|  |
| --- |
| M E V Z U A T B İ L G İ L E N D İ R M E S İ R K Ü L E R İ |
| TARİH | 14.01.2022 |
| SAYI | 2022/ 17  |
| KONU  | SOSYAL İÇERİK ÜRETİCİLİĞİ İLE MOBİL CİHAZLAR İÇİN UYGULAMA GELİŞTİRİCİLİĞİNDE KAZANÇ İSTİSNASINA İLİŞKİN GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANDI. |

**SOSYAL İÇERİK ÜRETİCİLİĞİ İLE MOBİL CİHAZLAR İÇİN UYGULAMA GELİŞTİRİCİLİĞİNDE KAZANÇ İSTİSNASINA İLİŞKİN GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANDI.**

**ÖZET**

**İnternet ortamındaki 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 gelirleri 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren Gelir Vergisi**

**Kanununun Mükerrer Madde 20/B’si kapsamında gelir vergisinden istisnadır.**

**2022 yılında bu istisna kapsamındaki kazançları toplamı 880.000 TL’yi aşanlar ile faaliyete**

**ilişkin tüm gelirlerini açılacak banka hesabı üzerinden tahsil etmeyenler bu istisnadan**

**faydalanamayacaktır.**

**İstisnadan faydalanmak isteyen mükelleflerin ikametgâhlarının bulunduğu yerdeki tarha yetkili**

**vergi dairesine başvurarak istisna kapsamındaki faaliyetine ilişkin olarak ilgili vergi**

**dairelerinden “İstisna Belgesi” almaları gerekmektedir.**

**Başvuru öncesinde ticari kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyetlerinin bulunması halinde,**

**vergi dairelerince mükelleflerin kayıtlı faaliyetlerinin istisna kapsamına giren faaliyetlere uygun**

**olup olmadığı kontrol edilecek, vergi dairelerine kayıtlı bu faaliyetlerin mezkûr madde hükmüne**

**göre istisna edilen faaliyetler arasında olduğunun tespitini veya uygun faaliyet kodunun tesisini**

**müteakip başvuru sahiplerine istisna belgeleri verilecektir.**

**İstisnadan yararlanabilmek için bu faaliyetlerde bulunan kişilerin elde edecekleri tüm hasılatı**

**tahsil etmelerini teminen Türkiye’de kurulu bankalarda hesap açmaları şart olup; istisna**

**belgeleri, madde kapsamında istisna edilen faaliyetlerle ilgili hasılatın tahsil edileceği banka**

**hesaplarının açılışında kullanılacaktır.**

**Bankalar, bu kapsamda açılan hesaplara aktarılan hasılat tutarı üzerinden, aktarım tarihi**

**itibarıyla %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapacaklardır.**

**193 sayılı Kanunun mükerrer 20/B maddesi kapsamında kazanç elde eden ve aynı Kanunun**

**103 üncü maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşması nedeniyle**

**istisnadan yararlanamayacak olan mükelleflerin, Kanunun 94 üncü maddesi kapsamında**

**ücret, kira gibi yapacağı ödemeler üzerinden tevkifat yapma yükümlülüğü bulunmamaktadır.**

**İstisna şartlarını haiz mükelleflerin, istisna kapsamındaki faaliyetleri nedeniyle elde ettikleri**

**kazançlar için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecek, diğer gelirleri nedeniyle**

**beyanname verilmesi halinde bu kazançlar beyannameye dâhil edilmeyecektir.**

**Sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnasından**

**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 kazançlar mezkûr madde kapsamında**

**istisna edilmektedir. Bu platformlar üzerinden elde edilen; ücretli uygulama satış geliri, reklam**

**geliri, uygulama içi satış geliri, sponsorluk geliri, ücretli abonelik geliri gibi gelirler istisna**

**kapsamında dikkate alınacaktır.**

**Elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları dışında elde edilen kazançlar ise istisna**

**kapsamında değerlendirilemeyecektir.**

**Sosyal içerik üreticiliği faaliyeti kapsamında sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden elde edilen;**

**reklam gelirleri, sponsorluk gelirleri, bağışlar, hediyeler, bahşişler, ücretli abonelik gelirleri gibi**

**gelirler istisna kapsamında dikkate alınacaktır.**

**Sosyal içerik üreticileri tarafından internet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden elde**

**edilen gelirlerin üçüncü taraf hizmet sağlayıcıları aracılığıyla elde edilmesi durumunda da**

**istisnadan yararlanılabilecektir.**

**Sosyal ağ sağlayıcısı olarak kabul edilmeyen kişisel internet siteleri, elektronik ticaret siteleri,**

**haber siteleri gibi etkileşim amaçlı içeriğin ikincil ve yan hizmet olarak sunulduğu platformlarda**

**faaliyette bulunan kişilerin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar için mezkûr istisna**

**hükümleri uygulanmayacaktır.**

**Münhasıran 193 sayılı Kanunun mükerrer 20/B maddesinde istisna edilen türdeki faaliyetlerde**

**bulunan mükelleflerden istisnadan faydalananların yıl içindeki kazançları toplamının 193 sayılı**

**Kanunun 103 üncü maddesinin dördüncü gelir diliminde yer alan (2022 yılı için 880.000 TL)**

**tutarı aşıp aşmadığına bakılmaksızın, defter tasdik ettirme, defter tutma (defter-beyan**

**sistemine kaydolma/elektronik defter tutma) ve belge düzenleme zorunluluklarının kaldırılması**

**uygun görülmüştür.**

14/10/2021 tarihli ve 7338 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik

Yapılmasına Dair Kanunun 2 nci maddesi ile 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi

Kanununa eklenen mükerrer 20/B maddesi ile Sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için

uygulama geliştiriciliğine gelir vergisi istisnası getirilmişti.

Getirilen istisna düzenlemesine ilişkin madde aşağıdaki gibidir:

“Sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç

istisnası:

Mükerrer Madde 20/B – İnternet 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 geliştirenlerin elektronik

uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançlar gelir vergisinden

müstesnadır.

Bu istisnadan faydalanılabilmesi için Türkiye’de kurulu bankalarda bir hesap açılması ve bu

faaliyetlere ilişkin tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi şarttır.

Bankalar, bu kapsamda açılan hesaplara aktarılan hasılat tutarı üzerinden, aktarım tarihi

itibarıyla %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapmak ve Kanunun 98 ve 119 uncu

maddelerindeki esaslar çerçevesinde beyan edip ödemekle yükümlüdür. Bu tutar üzerinden

94 üncü madde kapsamında ayrıca tevkifat yapılmaz.

Mükelleflerin birinci fıkra kapsamı dışında başka faaliyetlerinden kaynaklanan kazanç ya da

iratlarının bulunması istisnadan faydalanmalarına engel değildir.

Birinci fıkra kapsamındaki kazançları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir

diliminde yer alan tutarı aşanlar ile faaliyete ilişkin tüm gelirlerini ikinci fıkrada belirtilen şartlara

göre tahsil etmeyenler bu istisnadan faydalanamazlar. Bu durumda olanların, 94 üncü

maddenin birinci fıkrası kapsamında tevkifat yapma yükümlülüğü yoktur.

İstisnaya ilişkin şartların taşınmadığının tespit edilmesi halinde eksik tahakkuk etmiş olan

vergi, vergi ziyaı cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.

Cumhurbaşkanı, bu maddede yer alan tevkifat oranını her bir faaliyet türü için ayrı ayrı sıfıra

kadar indirmeye, bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye; Hazine ve Maliye

Bakanlığı, maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."

Söz konusu düzenleme 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak

üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiş durumdadır.

12.1.2022 tarih ve 31717 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 318 Seri No.lu Gelir Vergisi

Genel Tebliği’nde söz konusu istisnanın usul ve esasları hakkında açıklamalarda

bulunulmuştur. Tebliğ açıklamaları özetle aşağıdaki gibidir.

I-) İstisnadan faydalanabilecekler, faydalanma şartları ve istisna

uygulamasında özellik arz eden durumlar

1) İstisnadan, internet ortamındaki 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 kişiler yararlanabilecektir.

2) Söz konusu istisna uygulamasında mükelleflerin tam veya dar mükellef olmalarının bir

önemi bulunmamaktadır.

3) İstisnadan yararlanabilmek için birinci fıkrada belirtilen faaliyetlerde bulunan kişilerin bu

faaliyetleri sonucu elde edecekleri tüm hasılatı tahsil etmelerini teminen Türkiye’de

kurulu bankalarda hesap açmaları şarttır.

4) Bu kapsamda, istisnadan faydalanmak isteyen mükelleflerin ikametgâhlarının

bulunduğu yerdeki tarha yetkili vergi dairesine başvurarak istisna kapsamındaki

faaliyetine ilişkin olarak ilgili vergi dairelerinden Tebliğ Ek-1’de yer alan “193 Sayılı

Kanun'un Mükerrer 20/B Maddesi Uygulamasına İlişkin İstisna Belgesi”ni (İstisna

Belgesi) almaları gerekmektedir. Başvuruda bulunanların istisna kapsamına giren

faaliyetleriyle ilgili olarak;

a) Başvuru öncesinde ticari kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyetlerinin bulunması

halinde, vergi dairelerince mükelleflerin kayıtlı faaliyetlerinin istisna kapsamına giren

faaliyetlere uygun olup olmadığı kontrol edilecek, vergi dairelerine kayıtlı bu faaliyetlerin

mezkûr madde hükmüne göre istisna edilen faaliyetler arasında olduğunun tespitini

veya uygun faaliyet kodunun tesisini müteakip başvuru sahiplerine istisna belgeleri

verilecektir.

b) Başvuru öncesinde ticari kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyetlerinin

bulunmaması halinde ise istisna kapsamına giren faaliyetlerle ilgili mükellefiyet tesisinin

ardından istisna belgeleri alınabilecektir.

Örnek 1: Ticari kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunan sosyal içerik üreticisi

mükellef (A), 8/2/2022 tarihinde istisna belgesi almak için bağlı bulunduğu vergi dairesine

başvurmuştur.

İlgili vergi dairesince kayıtlar üzerinde yapılan kontrolde, mükellefin kayıtlı faaliyetinin istisna

kapsamına giren faaliyetlere uygun olduğu anlaşılmış olup, adı geçen mükellefe başvurusuna

istinaden istisna belgesi verilecektir.

Örnek 2: Konfeksiyon ürünlerinin perakende satışı nedeniyle ticari kazanç yönünden

mükellefiyeti bulunan mükellef (B), 11/3/2022 tarihinde istisna belgesi almak için bağlı

bulunduğu vergi dairesine başvurmuştur.

Söz konusu mükellefin istisna kapsamına giren faaliyetlerin herhangi birinden ek faaliyette

bulunacağını bildirmesi halinde, vergi dairesince mükellefe istisna belgesi verilebilecektir.

Mükellefin istisna kapsamına giren faaliyetlerin herhangi birinden ek faaliyetinin bulunmaması

durumunda ise hâlihazırdaki kayıtlı faaliyetinin istisna kapsamına giren faaliyetlere uygun

olmaması nedeniyle mükellefe istisna belgesi verilemeyecektir.

Örnek 3: Ticari kazanç yönünden mükellefiyeti bulunmayan Bay (C), 4/2/2022 tarihinde tarha

yetkili vergi dairesine başvurarak istisna kapsamına giren faaliyetlerle ilgili istisna belgesi talep

etmektedir.

İlgili vergi dairesince, adı geçen hakkında istisna kapsamına giren faaliyetlerle ilgili

mükellefiyet tesisinin ardından istisna belgesi verilecektir.

5) 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 kullanılabilecektir.

6) 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 148 ve mükerrer 257 nci maddelerinin Bakanlığımıza

verdiği yetkiye dayanılarak; söz konusu istisnadan yararlanabilmek amacıyla

Türkiye’de kurulu bankalar nezdinde yeni hesap açılması halinde hesap açılış

tarihinden itibaren, mevcut hesabın kullanılacak olması halinde ise mevcut hesabın bu

amaçla kullanılacağına dair istisna belgesinin bankaya ibraz tarihinden itibaren bir ay

içerisinde banka hesaplarına ilişkin bilgilerin (banka adı, banka şubesi, iban numarası)

bağlı bulunulan vergi dairesine yazılı bildirim yükümlülüğü getirilmiştir. Bu bağlamda

istisnadan yararlanabilmek amacıyla bankada hesap açan veya hesaplarını bu amaçla

kullanmaya başlayan mükelleflerin banka hesaplarına ilişkin bilgilerini bir ay içerisinde

bağlı bulundukları vergi dairesine bildirmeleri şarttır.

7) İstisnadan yararlanabilmek için istisna kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen hasılat

toplamının 193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir

diliminde yer alan tutarı aşmaması şarttır. İstisna uygulamasında söz konusu tarifenin

dördüncü gelir diliminde yer alan tutarın aşılıp aşılmadığı, takvim yılı sonu itibarıyla her

bir yıl için ayrı ayrı değerlendirilecektir.

8) İstisna şartlarını haiz mükelleflerin, istisna kapsamındaki faaliyetleri nedeniyle elde

ettikleri kazançlar için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecek, diğer gelirleri

nedeniyle beyanname verilmesi halinde bu kazançlar beyannameye dâhil

edilmeyecektir.

Örnek 4: Mükellef (Ç), 2022 takvim yılında sosyal içerik üreticiliği faaliyetinden dolayı 450.000

TL, şehirlerarası yolcu taşımacılığı faaliyetinden ise 550.000 TL kazanç elde etmiştir.

Anılan mükellefin istisna kapsamındaki faaliyetleri nedeniyle elde ettiği kazancı 193 sayılı

Kanunun 103 üncü maddesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2022 yılı için 880.000

TL) aşmadığından şehirlerarası yolcu taşımacılığı faaliyeti nedeniyle verilecek yıllık gelir

vergisi beyannamesine sosyal içerik üreticiliği faaliyetinden elde edilen kazançlar dâhil

edilmeyecektir.

9) İlgili takvim yılında istisna şartlarını sonradan kaybedenler ile bu şartları ihlal edenler,

şartın kaybedildiği veya ihlal edildiği yıl için söz konusu istisnadan yararlanamayacak

olup, bu kapsamda elde edilen kazançların tamamı yıllık gelir vergisi beyannamesi ile

beyan edilecektir. Bu durumda, madde hükmü uyarınca tevkif edilen vergiler

beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilebilecektir. İlgili takvim

yılında herhangi bir nedenden ötürü istisnadan yararlanılamaması, sonraki yıllarda

istisnadan yararlanılmasına engel teşkil etmeyecektir.

Örnek 5: Mobil uygulama geliştiriciliği faaliyetinde bulunan mükellef (D), istisna kapsamındaki

bu faaliyeti nedeniyle Türkiye’de kurulu bankalar aracılığıyla 2022 takvim yılında 600.000 TL

hasılat elde etmiştir.

Ancak, mükellefin söz konusu faaliyeti nedeniyle nakden tahsil ettiği gelirlerinin de bulunduğu,

takvim yılı sona ermeden tespit edilmiştir.

Bu nedenle, 2022 yılında mobil uygulama geliştiriciliği faaliyetinden elde edilen gelirlerin

tamamı için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmesi gerekmekte olup, faaliyet kapsamında

bankalar tarafından tevkif edilmiş olan vergiler mükellefin beyanı üzerine hesaplanan gelir

vergisinden mahsup edilebilecektir.

Diğer taraftan, mezkûr maddede belirtilen şartların sağlanması halinde 2023 takvim yılı ve

sonraki yıllar için de istisna uygulamasından yararlanılabilecektir.

10)İstisna şartlarının ihlali nedeniyle yıllık beyanname verilmesi durumunda, 193 sayılı

Kanunun 40 ıncı maddesinde sayılan giderler ile 89 uncu maddesinde yer alan

indirimler beyannamede beyan edilen gelirden indirim konusu yapılabilecektir. Söz

konusu giderlerin indirim konusu yapılabilmesi için 213 sayılı Kanunda belirtilen

belgelerle tevsik edilmesi şarttır.

11)İstisnadan faydalanma şartlarını kaybeden veya istisna şartlarını ihlal eden

mükelleflerin istisnadan faydalanılamayan dönemler için geçici vergi beyannamesi

verme yükümlülükleri bulunmamaktadır. Madde kapsamında istisna edilen faaliyetlerin

yanı sıra mükelleflerin ticari kazanç yönünden başka faaliyetlerinin bulunması halinde

ise istisna dışı diğer faaliyetler nedeniyle geçici vergi beyannamesi verme yükümlülüğü

devam edecektir.

12)Bankalar tarafından 193 sayılı Kanunun mükerrer 20/B maddesi kapsamında elde

edilen hasılat tutarı üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılacağından, 193 sayılı Kanunun

94 üncü maddesi uyarınca tevkifat yapmakla yükümlü olanlarca istisnadan

faydalananlara bu faaliyetleri nedeniyle yapılacak ödemelerden ayrıca gelir vergisi

tevkifatı yapılmayacaktır.

13)193 sayılı Kanunun mükerrer 20/B maddesinin beşinci fıkrasına göre, madde

kapsamındaki kazançları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir

diliminde yer alan tutarı aşanlar ile faaliyete ilişkin tüm gelirlerini ikinci fıkrada belirtilen

şartlara göre tahsil etmeyenlerin bu istisnadan faydalanamayacakları hükme bağlanmış

ve bu durumda olanların, 94 üncü maddenin birinci fıkrası kapsamında tevkifat yapma

yükümlülüğü olmadığı belirtilmiştir. Bu nedenle, 193 sayılı Kanunun mükerrer 20/B

maddesi kapsamında kazanç elde eden ve aynı Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı

tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşması nedeniyle istisnadan

yararlanamayacak olan mükelleflerin, Kanunun 94 üncü maddesi kapsamında ücret,

kira gibi yapacağı ödemeler üzerinden tevkifat yapma yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Örnek 6: Sosyal içerik üreticisi mükellef (E), faaliyetini yürütmek için bir işyeri kiralamıştır.

Ayrıca yanında bir işçi çalıştırmakta olup, yaptığı içerik üretim faaliyeti karşılığında 193 sayılı

Kanunun mükerrer 20/B maddesi kapsamında 2022 yılında 950.000 TL kazanç elde etmiştir.

Mükellef (E)’nin 2022 yılında elde ettiği kazancın, aynı Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı

tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2022 yılı için 880.000 TL) aşması nedeniyle

istisnadan faydalanılamayacak ve bu kazançlar yıllık gelir vergisi beyannamesiyle beyan

edilecektir.

Diğer taraftan, mükellef (E) kiralamış olduğu işyeri nedeniyle 2022 yılında ödediği kira bedelleri

ile çalıştırdığı işçisine ödediği ücret ödemeleri üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapmayacaktır.

Mükellef (E)’nin yanında çalışan işçisinin ücret geliri ise, 193 sayılı Kanunun 23 üncü

maddesindeki istisna hükümleri de dikkate alınmak suretiyle 95 inci maddesi uyarınca

vergilendirilecektir.

14) İstisna kapsamındaki faaliyetler sonucu elde edilen hasılat üzerinden tevkif edilen

vergiler nihai vergi olacağından, bu vergilerin başka gelirler nedeniyle verilecek yıllık

beyanname üzerinden hesaplanan vergilerden mahsubu mümkün değildir.

Örnek 7: Mükellef (F), 2022 takvim yılında sosyal içerik üreticiliği faaliyetinden 500.000 TL,

internet üzerinden yapılan perakende ticareti faaliyetinden ise 800.000 TL kazanç elde

etmiştir.

Anılan mükellefin istisna kapsamındaki faaliyeti nedeniyle elde ettiği kazancı 193 sayılı

Kanunun 103 üncü maddesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2022 yılı için 880.000

TL) aşmadığından bu kazanç için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecek, internet

üzerinden yapılan perakende ticareti faaliyetinden elde ettiği kazanç nedeniyle verilecek yıllık

gelir vergisi beyannamesine bu kazançlar dâhil edilmeyecektir.

Sosyal içerik üreticiliği faaliyetinden dolayı tevkif suretiyle ödenmiş vergi olan 75.000 TL

(500.000\*%15) mükellefin beyanı üzerine hesaplanan vergilerden mahsup edilemeyecektir.

15)İstisna edilen faaliyetlere ilişkin gelirin ayni olarak tahsil edilmesi halinde, tahsile konu

mal veya hizmetin tahsil tarihindeki rayiç bedelinin gelirin elde edildiği ay içerisinde,

ayni olarak tahsil edilen gelirin içinde bulunulan ayın son yedi günü içerisinde elde

edilmiş olması halinde ise en geç takip eden ayın ikinci iş günü bitimine kadar banka

hesabına yatırılması durumunda istisna şartları ihlal edilmemiş olacaktır.

Örnek 8: Sosyal ağ sağlayıcıları aracılığıyla sosyal içerik üreten mükellef (G)’ye içerik üretimi

karşılığında 5/5/2022 tarihinde cep telefonu verilmiştir. Cep telefonunun alındığı tarihteki rayiç

bedeli 15.000 TL’dir.

Sosyal içerik üretimi karşılığında ayni tahsilata konu edilen cep telefonunun, 5/5/2022

tarihindeki rayiç bedeli kadar nakit bedelin 31/5/2022 tarihine kadar bu istisna kapsamında

açılan hesaplara yatırılması halinde, mezkur madde kapsamında istisnadan yararlanılmaya

devam edilebilecektir.

16) Sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç

istisnasından sadece gelir vergisi mükellefleri yararlanabilecek olup kurumlar vergisi

mükellefleri bu istisnadan yararlanamayacaktır.

17) Mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliği faaliyeti kapsamında yalnızca elektronik

uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde edilen kazançlar mezkûr

madde kapsamında istisna edilmektedir. Bu platformlar üzerinden elde edilen; ücretli

uygulama satış geliri, reklam geliri, uygulama içi satış geliri, sponsorluk geliri, ücretli

abonelik geliri gibi gelirler istisna kapsamında dikkate alınacaktır. Diğer taraftan,

elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları dışında elde edilen kazançlar ise

istisna kapsamında değerlendirilemeyecektir.

Örnek 9: Mobil cihazlar için uygulama geliştiren mükellef (H), geliştirdiği mobil uygulamayı bir

yazılım şirketine 600.000 TL’ye satmıştır.

Mükellef (H)’nin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları dışındaki bu satışı

nedeniyle elde ettiği kazanç istisna kapsamında olmayacaktır.

Örnek 10: Mükellef (I), bilgisayarlar için uygulama geliştirmekte ve geliştirdiği bu uygulamalar

üzerinden reklam geliri elde etmektedir.

Mükellefin geliştirdiği bu uygulamaların akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlara yönelik

olmaması ve gelirin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları vasıtasıyla elde

edilmemesi nedeniyle mükellefin bu kazançları dolaysıyla mezkûr istisnadan yararlanması

mümkün olmayacaktır.

18) Sosyal içerik üreticiliği faaliyeti kapsamında sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden elde

edilen; reklam gelirleri, sponsorluk gelirleri, bağışlar, hediyeler, bahşişler, ücretli

abonelik gelirleri gibi gelirler istisna kapsamında dikkate alınacaktır.

19) Sosyal içerik üreticileri tarafından internet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları

üzerinden elde edilen gelirlerin üçüncü taraf hizmet sağlayıcıları aracılığıyla elde

edilmesi durumunda da istisnadan yararlanılabilecektir.

Örnek 11: Mükellef (İ) sosyal içerik üreticiliği faaliyetiyle iştigal etmektedir. Mükellefin çeşitli

sosyal ağ sağlayıcıları üzerinde kendine ait hesapları bulunmakta olup, mükellef tarafından

üretilen içeriklerin bir kısmı kendine ait hesaplar üzerinden bir kısmı ise üçüncü taraf hizmet

sağlayıcılarına ait hesaplar üzerinden paylaşılmaktadır. Üçüncü taraf hizmet sağlayıcısı

kendisine ait hesaplarda, mükellef (İ)’nin ürettiği içerikler nedeniyle elde edilen gelirler

üzerinden komisyon bedelini düşmek suretiyle kalan tutarı mükellefin münhasıran bu amaçla

açılan hesabına aktarmaktadır.

Mükellefin istisna kapsamındaki faaliyeti dolayısıyla üçüncü taraf hizmet sağlayıcısı

aracılığıyla elde ettiği gelirler için mezkûr maddede belirtilen diğer şartların da sağlanması

koşuluyla söz konusu istisnadan yararlanılabilecektir.

20) Sosyal ağ sağlayıcısı olarak kabul edilmeyen kişisel internet siteleri, elektronik ticaret

siteleri, haber siteleri gibi etkileşim amaçlı içeriğin ikincil ve yan hizmet olarak sunulduğu

platformlarda faaliyette bulunan kişilerin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar için

mezkûr istisna hükümleri uygulanmayacaktır.

Örnek 12: Mükellef (J), kişisel internet sitesinde yemek tarifleri vermekte ve yemeklerin

yapılışına ilişkin videolar yayınlamaktadır. Mükellefin faaliyette bulunduğu kişisel internet

sitesinin belirli alanlarında reklamlar yayınlanmakta ve yayınlanan bu reklamlardan kazanç

elde edilmektedir.

Sadece belirli bir kısmında sosyal etkileşim amaçlı içeriğe yer veren kişisel internet sitelerinin

sosyal ağ sağlayıcıları kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmadığından mükellefin kişisel

internet sitesi aracılığıyla elde ettiği kazanç istisna kapsamında değerlendirilemeyecektir.

Örnek 13: Mükellef (K), sosyal ağ sağlayıcısı üzerinden matematik dersi eğitim videoları

yayınlamakta ve videoların izlenmesi esnasında yayınlanan reklamlardan kazanç elde

etmektedir.

Sosyal içerik üreticiliği faaliyetinin sosyal ağ sağlayıcısı üzerinden yapılmış olması nedeniyle

reklam gelirlerinden pay almak suretiyle elde edilen kazanca mezkur istisna hükümleri

uygulanabilecektir.

II-) Bankalar tarafından yapılacak işlemler ve tevkifat uygulaması

(1) 193 sayılı Kanunun mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergi dairelerinden alınacak

istisna belgesi, sosyal içerik üreticileri ve uygulama geliştiricilerinin bu faaliyetlerinden

elde ettikleri hasılatın yatırılacağı hesap açılışında kullanılmak üzere bankalara ibraz

edilecektir.

(2) İstisna kapsamındaki faaliyet nedeniyle birden fazla hesap açılması mümkün

bulunmakta olup, bu kapsamda açılan tüm hesapların bağlı bulunulan vergi dairesine

Tebliğin 4 üncü maddesi kapsamında bildirilmesi şarttır.

(3) İstisna kapsamında hesaba yatırılan tüm ödemelerden tevkifat yapılacağından,

açılacak hesabın münhasıran istisna kapsamındaki hasılatın tahsili için kullanılması

gerekmektedir.

(4) Bankalar, aktarım tarihi itibarıyla gelir vergisi tevkifatı yapacaklar ve tevkif edilen

vergileri, 193 sayılı Kanunun 98 ve 119 uncu maddelerindeki esaslar çerçevesinde

muhtasar beyanname ile beyan edip ödeyeceklerdir.

(5) Bu kapsamda açılan hesaplara döviz cinsinden bedellerin yatırılması durumunda,

hesaba yatırılan döviz bedellerinin aktarım tarihindeki kur (işlem tarihindeki döviz alış

kuru) Türk lirası karşılıkları dikkate alınmak suretiyle tevkifat matrahı tespit olunacaktır.

(6) Bir takvim yılında elde edilen hasılatın Kanunda öngörülen tutarı aşması durumunda

da bankalarca hesaba aktarılan tutarlar üzerinden tevkifat yapılmaya devam

edilecektir. Dolayısıyla bankaların, Kanunda öngörülen tutarı aşıp aşmadığının

kontrolü yönünde bir sorumlulukları bulunmamaktadır.

III-) İstisnadan faydalananların yükümlülükleri ve belgelendirme

(1) 213 sayılı Kanunun 172 nci maddesinde ticaret erbabının defter tutmaya mecbur

olduğu hüküm altına alınmış olup, aynı Kanunun 176 ncı maddesinde ticari kazanç

mükelleflerinin durumlarına göre bilanço veya işletme hesabı esasına göre defter

tutmak zorunda oldukları hükmüne yer verilmiştir.

(2) İnternet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden içerikler paylaşan sosyal içerik

üreticileri gerçek kişilerin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar ile akıllı telefon veya

tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştiren gerçek kişilerin elektronik uygulama

paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançlar ticari kazanç

kapsamında vergilendirilmekte olup, 193 sayılı Kanuna eklenen mükerrer 20/B

maddesiyle bu faaliyetlerden elde edilen kazançlar belirli şartlar dâhilinde gelir

vergisinden istisna edilmiştir.

(3) 213 sayılı Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye

istinaden, münhasıran 193 sayılı Kanunun mükerrer 20/B maddesinde istisna edilen

türdeki faaliyetlerde bulunan mükelleflerden istisnadan faydalananların yıl içindeki

kazançları toplamının 193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinin dördüncü gelir

diliminde yer alan (2022 yılı için 880.000 TL) tutarı aşıp aşmadığına bakılmaksızın,

defter tasdik ettirme, defter tutma (defter-beyan sistemine kaydolma/elektronik defter

tutma) ve belge düzenleme zorunluluklarının kaldırılması uygun görülmüştür.

4) Mezkûr madde kapsamında istisna edilen faaliyetlerin yanı sıra mükelleflerin ticari, zirai

veya serbest meslek kazancı yönünden başka faaliyetlerinin bulunması halinde, defter

tasdik ettirme, defter tutma (defter-beyan sistemine kaydolma/elektronik defter tutma)

ve belge düzenleme zorunlulukları devam etmektedir. Başkaca faaliyetleri nedeniyle

mükellefiyeti bulunan ve defter tutan mükelleflerin, istisna kapsamında bulunan ve

bulunmayan faaliyetlerine ilişkin hasılat, maliyet ve gider unsurlarının ayrı ayrı

izlenmesi, istisna kapsamındaki faaliyete ilişkin hasılat, maliyet ve gider unsurlarının,

diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve kayıtlarının da bu ayrımı sağlayacak şekilde

tutulması gerekmektedir. Mevcut istisna uygulaması kapsamında icra edilen faaliyet ile

bu kapsama girmeyen işlerin birlikte yapılması halinde müşterek genel giderler, bu

faaliyetler ile ilgili olarak cari yılda oluşan hasılatın toplam hasılat içindeki oranı dikkate

alınarak dağıtılacaktır. Bu dağıtım sonucunda müşterek genel giderlerden istisna

kapsamındaki faaliyete düşen pay, diğer faaliyetlere ilişkin vergiye tabi kazancın ve

matrahın tespitinde dikkate alınmayacaktır.

Örnek 14: Mükellef (L)’nin sosyal içerik üreticiliği faaliyetinin yanında otel işletmeciliği faaliyeti

de bulunmaktadır. Sosyal içerik üreticiliği faaliyeti kapsamında hasılatının tamamını banka

aracılığıyla tahsil eden istisna şartlarını haiz mükellefin 2022 yılında söz konusu faaliyetlerine

ilişkin bilgileri aşağıdaki gibidir:

Sosyal içerik üreticiliği faaliyeti gayrisafi hasılat 700.000 TL

Sosyal içerik üreticiliği faaliyeti kapsamında yapılan giderler 50.000 TL

Otel işletmeciliği faaliyeti gayrisafi hasılat 1.800.000 TL

Otel işletmeciliği faaliyeti giderler 600.000 TL

Müşterek genel giderler 100.000 TL

Mükellef sosyal içerik üreticiliği faaliyeti ile bu istisna kapsamına girmeyen faaliyeti birlikte

yaptığı için sosyal içerik üreticiliği faaliyetine ilişkin gider, maliyet ve müşterek giderlerden

sosyal içerik üreticiliği faaliyetine düşen pay vergiye tabi otel işletmeciliği faaliyetine ilişkin

kazancın tespitinde dikkate alınamayacaktır.

Buna göre; mükellefin 2022 yılında,

a) Otel işletmeciliği faaliyetine ilişkin;

- Hasılat toplamı: 1.800.000 TL,

- Müşterek genel giderlerden otel işletmeciliği faaliyetine düşen pay tutarı: 72.000 TL [100.000

TL \* (1.800.000 TL / (700.000 TL + 1.800.000 TL))]

b) Sosyal içerik üreticiliği faaliyetine ilişkin;

- Hasılat toplamı: 700.000 TL,

- Müşterek genel giderlerden sosyal içerik üreticiliği faaliyetine düşen pay tutarı: 28.000 TL

[100.000 TL \* (700.000 TL / (700.000 TL + 1.800.000 TL))]

Söz konusu dönemde sosyal içerik üreticiliği faaliyetine ilişkin istisna kapsamında tevkif edilen

vergi 105.000 TL (700.000 TL \* %15) olup, yapılan tevkifat bu faaliyete ilişkin nihai vergi

olacaktır. Müşterek genel giderlerden istisna kapsamındaki faaliyete düşen kısım (28.000 TL)

ile sosyal içerik üreticiliği faaliyeti kapsamında yapılan giderler (50.000 TL) otel işletmeciliği

faaliyetine ilişkin vergiye tabi kazancın ve matrahın tespitinde dikkate alınmayacaktır.

(5) Bu istisnadan yararlananların, faaliyetlerine ilişkin olarak adlarına düzenlenen belgeler

ile yapmış oldukları giderlere, satın aldıkları mal ve hizmetlere ilişkin belgeleri 213 sayılı

Kanunda öngörülen süre boyunca saklamaları zorunludur.

(6) Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince, mezkûr madde kapsamında kazançları istisna

edilen faaliyetlerde bulunanlara yapılan ödemelerin tamamının gider pusulası ile

belgelendirilmesi esas olmakla birlikte, münhasıran bu ödemelere ilişkin olmak üzere

gider pusulasında bulunması gereken bilgileri (imza hariç) ihtiva eden banka dekontları

213 sayılı Kanunun 234 üncü maddesine göre gider pusulası yerine geçebilecektir.

IV-) Takvim yılı içerisinde istisnadan faydalanmak veya istisnadan

vazgeçmek isteyen mükelleflerin durumu

(1) Takvim yılı içerisinde istisnadan faydalanmak isteyen mükellefler, Tebliğin 4 üncü

maddesi kapsamında başvuruda bulundukları vergi dairelerinden istisna belgelerini

almalarını müteakip;

a) Yeni hesap açılışında bankalarda hesap açtırdıkları tarih itibarıyla istisnadan

faydalanabileceklerdir.

b) Mevcut hesaplardan münhasıran istisna faaliyetlere ilişkin hasılatın tahsili amacıyla

kullanılacak hesaplar için ise mevcut hesabın bu amaçla kullanılacağına dair istisna

belgesinin bankaya ibraz edildiği tarih itibarıyla istisnadan faydalanabileceklerdir.

(2) Mükellefler, takvim yılı başı ile istisnadan faydalanabilecekleri tarih arasındaki kıst

dönem faaliyetleri için ise yıllık gelir vergisi beyannamesi ve geçici vergi beyannamesi

verecekler, bu kişilerin söz konusu dönem için defter tasdik ettirme, defter tutma (defterbeyan sistemine kaydolma/elektronik defter tutma) ve belge düzenleme zorunlulukları

da bulunacaktır.

(3) İstisnadan faydalanmakta iken takvim yılı içerisinde mevcut istisna uygulamasından

vazgeçmek isteyen mükellefler, bağlı bulundukları vergi dairesine bu durumu

bildirdikleri tarih itibarıyla istisna kapsamından çıkabileceklerdir. Mükelleflerin yıllık gelir

vergisi beyannamesi ve geçici vergi beyannamesi verme yükümlülükleri ile istisnadan

vazgeçtikleri tarihten itibaren on gün içerisinde defter tasdik ettirme ve belge düzenleme

yükümlülükleri başlayacaktır. İstisnadan ayrılma tarihinden takvim yılının son günü

arasında geçen kıst dönem için yukarıda sayılan beyannameler mükellefler tarafından

bağlı bulunulan vergi dairelerine verilecektir.

Örnek 15: Sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç

istisnasından yararlanan mükellef (M) sosyal içerik üreticiliği faaliyetinden dolayı 2022 takvim

yılında 700.000 TL kazanç elde etmiştir.

Anılan mükellef, istisnadan faydalanmakta iken 1/3/2023 tarihinde mevcut istisna

uygulamasından vazgeçmek istediğini bağlı bulunduğu vergi dairesine ve istisna

kapsamındaki hasılatını tahsil ettiği bankaya bildirmiştir.

İstisna kapsamından çıkan mükellef (M)’nin 1/3/2023 tarihinden itibaren on gün içerisinde

defter tasdik ettirme ve belge düzenleme yükümlülükleri başlayacak, bu tarihten itibaren yıllık

gelir vergisi beyannamesi ve geçici vergi beyannamesi verme yükümlülüklerini de yerine

getirmesi gerekecektir.

V-) İstisna şartlarını sağlamadığı tespit edilenler

(1) Türkiye’de kurulu bankalarda hesap açılmadığı, elde edilen hasılatın tamamının açılan

banka hesabına yatırılmadığı veya eksik yatırıldığı veya istisnaya ilişkin şartları

taşımamasına rağmen istisnadan faydalandığı tespit edilen mükelleflerin söz konusu

kazançlarına ilişkin olarak eksik tahakkuk etmiş olan vergi, mükellefin bağlı bulunduğu

yerdeki vergi dairesi tarafından vergi ziyaı cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle

birlikte tahsil olunur.

(2) İstisna kapsamındaki faaliyetlerde bulunan ancak bazı dönemlerde istisna şartlarını

sağlamadığı tespit edilen mükellefler, şartları haiz olmadıkları dönemler için istisnadan

faydalanamayacak, şartları sağladıkları dönemler için ise istisnadan

faydalanabileceklerdir.

Söz konusu Tebliğ yayımı tarihi itibariyle yürürlüğe girmiştir.

**Bilgilerinize sunulur.**

**Saygılarımızla…**