

27.09.2024

SİRKÜLER (2024'63)

Konu: Sosyal İçerik Üreticiliği, İnternet ve Benzeri Elektronik Ortamlar Üzerinden Sunulan Hizmetler ile Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliğinde Kazanç İstisnası Uygulaması.

Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 318)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 325)' yayımlanmış olup, bu tebliğde; sosyal içerik üreticiliği ve mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnasının kapsamı genişletilmiş ve istisna uygulamasına ilişkin açıklamalara yapılmıştır.

Söz konusu istisna 7338 sayılı kanunun 2 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen Mükerrer 20/B maddesinde düzenlenmiş ve 7491 sayılı kanunun 7 inci maddesi ile bu madde yeniden düzenlenmiş olup, bu maddede yapılan değişikliklerle ilgili olarak konuya ilişkin, 318 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğindeki açıklamalar yeni yapılan düzenlemelere paralel olarak bu tebliğ ile uygulama geliştiriciliği ile alakalı açıklamalar yapılmıştır.

Tebliğdeki açıklamalara göre; Bireysel kişilerin, kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi internet ve elektronik ortamlar üzerinden sunulan hizmetler de istisna kapsamına alınmıştır.

Yapılan değişiklikle düzenlemenin amaç ve kapsamı aşağıdaki şekli almıştır:

İnternet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar ve bu ortamlar üzerinden verilen bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetlerden sağlanan kazançlar ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden gerçek kişilerin elde ettikleri kazançlar gelir vergisinden müstesnadır.

İstisnadan faydalanma şartları:

Tebliğde bu istisna uygulamasına ilişkin değişiklik yapılmamış olup, İstisnadan yararlanabilmek için; Türkiye'de kurulu bankalarda bir hesap açılması ve yukarıda tadat ettiğimiz faaliyetlere ilişkin tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi gerekmektedir. (Vergi dairesinden alınacak istisna belgesinin bankaya verilmesi gerekmektedir.)

Bankalar, bu kapsamda açılan hesaplara aktarılan hasılat tutarı üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapmak ve beyan edip ödemekle yükümlüdür. Bu kazançla ilgili olarak Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi kapsamında vergi tevkifatı yapılmayacaktır.



a member of Premier International Associates

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 06 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

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.

Başvuru öncesinde ticari kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyetlerinin bulunmaması halinde ise istisna kapsamına giren faaliyetlerle ilgili mükellefiyet tesisinin ardından istisna belgeleri alınabilecektir.

Mükelleflerin başka faaliyetlerinden kaynaklanan kazanç ya da iratlarının bulunması istisnadan faydalanmalarına engel değildir. Örnek olarak, kira geliri, ticari kazancı olması gibi hallerde bu istisna uygulaması devam edecektir.

Kazançları toplamı GVK'nin 103 üncü maddede yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2024 yılı için 3.000.000 TL) aşanlar ile istisna kapsamındaki faaliyete ilişkin tüm gelirlerini belirtilen şartlara göre tahsil etmeyenler bu istisnadan faydalanamazlar.

Tebliğ Yer Alan Örneklerin Özetleri:

Tebliğde istisna kapsamında aşağıdaki konularda örneklere yer verilmiştir.

İstisnadan gerçek kişi mükellefler yararlanabilecektir. İstisnadan yararlanmak için aşağıdaki örneklerde belirtildiği üzere gerçek kişi mükellefin olması gerekiyor.

- Sosyal ağ üzerinden reklam geliri elde eden mükellef,
- Mobil uygulama geliştiricisinin uygulama satış ve reklam gelirleri
- Sosyal ağ üzerinden ücretli eğitim ve reklam geliri elde eden mükellefin kendisi
- Kendi internet sitesi üzerinden eğitim ve özel ders gelirleri
- Eğitim videoları paylaşan ve özel ders veren mükellefin durumu
- Sosyal ağ dışında finansal eğitim kursu veren mükellef
- İstisna belgesi alan sosyal içerik üreticisi
- Faaliyet alanı değişikliği yapan mükellefin durumu istisna belgesi almaları gerekliliği,
- İstisna belgesi olmadan faaliyete başlayan mükellefin durumu, belge alış tarihine kadar elde ettiği kazancın beyana tabi olduğunu, belge aldıktan sonra elde edilen kazançta bu istisnanın uygulanabileceği,
- Eğitim videosu paylaşan mükellefin banka hesabı üzerinden kazanç tahsilatı yapması gerektiği, kazancın aynı olması halinde rayiç bedeli tutarı üzerinden belirlenen süre içinde elde ettiği bu hasılatı bankaya yatırılması gerektiği,

Yıllık kazanç limiti aşmayan sosyal içerik üreticisi (2024 yılında 3 milyon TL'yi aşmaması)

Gelir limitini aşan mobil uygulama geliştiricisinin elde ettiği kazancı yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edeceğini ve banka tarafından yapılan vergi tevkifatlarının yıllık gelir vergisi beyannamesinden mahsup edeceği, ayrıca geçici vergi beyanname verme yükümlülüğünün bulunmadığını, istisna limitini aşan kişi, ertesi yılda bu istisnadan yararlanabileceğini,

-Aracılık hizmeti sunan mükelleflerin istisnadan yararlanmayacakları,

-Üçüncü taraf hizmet sağlayıcıları aracılığıyla kazanç elde eden mükelleflerin bu istisnadan yararlanacakları,

-Aracılık faaliyetlerinden kazanç elde eden mükelleflerin bu istisnadan yararlanmayacakları,

-Elektronik platformlarda gelir sağlayan uygulama geliştiricisi satışını yapanların istisnadan yararlanacakları, ancak bu platformların dışında elde ettikleri kazançlar için istisna uygulamayacağı,

Bilgisayar uygulamaları geliştiricisinin kazanç durumunda, bu istisnadan yararlanamayacakları,

-Reklam, sponsorluk ve aidat gelirleri elde eden sosyal içerik üreticisinin elde ettiği bu kazançların istisna uygulaması kapsamında oldukları,

-Üçüncü taraflar/kişiler üzerinden gelir elde eden sosyal içerik üreticisi gerçek kişinin buradan elde ettiği bağış gelirlerine istisna uygulanacağını,

-Aracılık hizmetlerinden gelir elde eden çevrimiçi eğitim platformu sahibinin şartları sağlaması haline bu istisnadan yararlanabileceğini,

-Ücretli eğitim videoları paylaşan mükellefin durumu belirli kişileri bir araya getirerek elde ettiği aracılık faaliyeti niteliğindeki bu geliri için istisna uygulanmayacağı, ancak bu hizmeti veren kişilere yapılan ödemelere/gelirlere istisnanın uygulanacağı, adi ortaklık şeklinde yapılan oluşumların istisnadan yararlanmayacaklarını,

-Yıllık kazanç limitini aşan sosyal içerik üreticisinin istisnadan yararlanmayıp yıllık gelir vergisi beyannamesi vereceklerini, bu hizmetle ilgili yaptıkları giderleri Vergi Usul Kanununda tadat edilen belgelerle tevsik etmeleri halinde bu giderlerin hasıllattan indirilebileceğini,

-İstisna kapsamından çıkmak isteyen mükellefin yazılı taleplerine binaen istisnadan çıkmalarının mümkün olduğunu, istisnadan çıkış tarihini takip eden 10 gün içinde defter tasdik ettirmesi ve tüm yasal beyanlarının yapmaları gerektiği,

yönünde örneklere yer verilmiştir.

Bu istisnanın uygulanabilmesi için, ticari, zirai ve başka gelir unsurları yönünde bağılı oldukları, vergi mükellefiyeti olmayan gelecek kişinin ikametgahının bağılı olduğu vergi dairesine müracaat ederek, vergi dairesinden istisna belgesini alması ve bu belgenin bir örneğini tevkifat uygulayacak bankaya ibraz etmesi gerekmektedir.

Bu tebliğ 01.01.2024 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 26.09.2024 tarihli 32674 sayılı)

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/09/20240926-3.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

