

DUYURU: 05.10.2024/56

Sosyal İçerik Üreticiliği, İnternet ve Benzeri Elektronik Ortamlar Üzerinden Sunulan Hizmetler ile Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliğinde Kazanç İstisnasının Usul ve Esasları Belirlenmiştir

Hatırlanacağı üzere, 06.10.2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7338 sayılı Kanun'la, Gelir Vergisi Kanunu (GVK)'na eklenen 20/B maddesiyle, internet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içeriklerin paylaşılması suretiyle elde edilen gelirler gelir vergisinden istisna tutulmuştu. ([30.10.2021 tarihli, 9 sayılı Rehberimiz](#))

Akabinde, 28.12.2023 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7491 sayılı Kanun'la GVK'nın 20/B maddesinde yapılan değişiklik ile, istisnanın kapsamı genişletilmişti. Yapılan değişiklikle, gerçek kişilerin; 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 kazanç elde ettikleri gelirleri de istisna kapsamına alınmıştı. ([03.01.2024 tarihli, 1 sayılı Rehberimiz](#))

Bu defa, 26.09.2024 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan “**325 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği**” ile; 7491 sayılı Kanun'la sosyal içerik üreticiliği istisnasının kapsamında yapılan değişiklikler, konuyla ilgili düzenleme ve açıklamaların yer aldığı 318 Seri No.lu Tebliğ'e işlenmiş ve ayrıca bazı ek açıklamalar yapılmıştır.

Yapılan değişiklikle GVK 20/B maddesindeki istisnanın kapsamı şu şeklide değişmiştir; 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 elde ettikleri kazançlar gelir vergisinden müstesnadır. Bu kapsamda;

- ✚ 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 01.01.2022 tarihinden,
- ✚ İnternet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticisi gerçek kişilerin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 01.01.2024 tarihinden,
- ✚ İnternet 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 kazançları 01.01.2024 tarihinden

itibaren istisna kapsamındadır.

İstisnadan faydalanılmasının şartlarına ilişkin Tebliğde değişiklik yapılmamış olup istisnadan faydalanılabilmesi için **Türkiye’de kurulu bankalarda bir hesap açılması ve bu faaliyetlere ilişkin tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi** şarttır. Mükelleflerin başka faaliyetlerinden kaynaklanan kazanç ya da iratlarının bulunması istisnadan faydalanmalarına engel değildir.

Bankalar, bu kapsamda açılan hesaplara aktarılan hasılat tutarı üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapmak ve muhtasar beyanname ile beyan edip ödemekle yükümlüdür.

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

325 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin Resmi Gazete'de yayımlanan orijinal haline [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla.