

SOSYAL İÇERİK ÜRETİCİLİĞİ İLE MOBİL CİHAZLAR İÇİN UYGULAMA GELİŞTİRİCİLİĞİNDE KAZANÇ İSTİSNASI

Duyuru No: 2022/11
İstanbul 20.01.2022

Bilindiği üzere; sosyal medyada sosyal içerik üreticiliği faaliyeti ticari kazanç kapsamında Gelir Vergisi'ne tabi tutulmaktaydı.

12.1.2022 tarih ve 31717 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlana 318 Seri No.lu G.Vergisi Genel Tebliği ile,

- *İnternet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticisi,*
- *Akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştiren*

gerçek kişilerin gelirlerine uygulanmak üzere 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren Gelir Vergisi Kanunu'nun Mükerrer Madde 20/B'si kapsamında gelir vergisi istisnası getirilmiştir.

Buna göre; 01.01.2022 tarihinden itibaren elde edilen söz konusu kazançların GVK 103' üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2022 yılı için 880.000 TL) istisna kapsamına alınmıştır.

Mükelleflerin başka faaliyetlerinden kaynaklanan kazanç ya da iratlarının bulunması istisnadan faydalanmalarına engel değildir. Ayrıca, tam veya dar mükellef olmalarının da bir önemi bulunmamaktadır.

Ancak; sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliği kazanç istisnası sadece gelir vergisi mükellefleri için geçerli olduğundan, kurumlar vergisi mükellefleri bu istisnadan yararlanamayacaktır

İstisnadan yararlanabilmek için;

- *İstisna konusu faaliyetlerde bulunan kişilerin bu faaliyetleri sonucu elde edecekleri tüm hasılatın Türkiye'de Kurulu bankalarda açılacak hesaplarda toplanması,*
- *İkametgâhlarının bulunduğu yerdeki tarha yetkili vergi dairesine başvurarak istisna kapsamındaki faaliyetine ilişkin olarak "İstisna Belgesi" almaları,*

gerekmektedir.

Vergi dairelerinden alınacak istisna belgesi, sosyal içerik üreticileri ve uygulama geliştiricilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri hasılatın yatırılacağı hesap açılışında kullanılmak üzere bankalara ibraz edilecektir.

Bankalar, bu kapsamda açılan **hesaplara aktarılan tüm ödeme tutarları üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla %15 oranında gelir vergisi tevkifatı** yapacaklardır.

Bu nedenle; açılacak hesabın istisna kapsamındaki faaliyetlerin tahsili için kullanılması gerekmektedir.

Söz konusu hesaplara döviz cinsinden bedellerin yatırılması durumunda, döviz bedellerinin aktarım tarihindeki kur (*işlem tarihindeki döviz alış kuru*) TL karşılıkları esas alınarak tevkifat matrahı saptanacaktır.

Bir takvim yılında elde edilen hasılatın istisna tutarını (*2022 yılı için 880.000 TL*) aşması durumunda da hesaba aktarılan tutarlar üzerinden tevkifat yapılmaya devam edilecektir.

Dolayısıyla bankaların, Kanunda öngörülen tutarın aşılmadığı yönünde bir tasarruf ve sorumlulukları bulunmamaktadır.

İstisna koşullarını taşıyan mükelleflerin, istisna kapsamındaki faaliyetlerden elde ettikleri kazançlar için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecek, diğer gelirleri nedeniyle beyanname verilmesi halinde bu kazançlar beyannameye dâhil edilmeyecektir.

2022 yılında istisna kapsamındaki kazançları toplamı 880.000 TL'yi aşanlar ile faaliyete ilişkin tüm gelirlerini açılacak banka hesabı üzerinden tahsil etmeyenler bu istisnadan faydalanamayacaktır.

Ayrıca; istisna koşullarını taşımadığı saptanan mükelleflerden, eksik tahakkuk etmiş olan vergi, vergi ziyai cezası kesilerek gecikme faiziyle birlikte tahsil olunacaktır.

Diğer taraftan; istisna konusu faaliyetlerden elde edilen hasılat üzerinden bankalarca kesilen vergiler nihai vergi olacağından, başka gelirler nedeniyle verilecek yıllık beyanname üzerinden hesaplanan vergilerden mahsubu mümkün değildir.

Konuya ilişkin örneklere aşağıda yer verilmiştir:

Örnek:1

Sosyal içerik üreticisi mükellef (A), faaliyetini yürütmek için bir işyeri kiralamış olup, yaptığı içerik üretim faaliyeti karşılığında 2022 yılında 950.000 TL kazanç elde etmiştir.

Mükellef; istisna kapsamındaki faaliyetinden elde ettiği kazanç 2022 yılı için belirlenen 880.000 TL'lik sınırı aşması nedeniyle istisnadan faydalanamayacak ve bu kazançları yıllık gelir vergisi beyannamesiyle beyan edecektir.

Diğer taraftan, mükellef (A) kiralamış olduğu işyeri nedeniyle 2022 yılında ödediği kira bedelleri üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapmayacaktır.

Örnek:2

Mükellef (B), 2022 takvim yılında mobil uygulama geliştiriciliği faaliyetinden 500.000 TL, internet üzerinden yapılan perakende satış ticaretinden de 800.000 TL kazanç elde etmiştir.

Mükellefin istisna kapsamına giren faaliyetinden elde ettiği kazancı 2022 yılı için belirlenen 880.000 TL'yi aşmadığından, bu kazancı için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecek, internet üzerinden yapılan perakende satış ticaretinden elde ettiği kazanç nedeniyle verilecek yıllık gelir vergisi beyannamesine de dâhil edilmeyecektir.

Diğer taraftan, istisna konusu kazançla ilişkin hasılat üzerinden bankaca kesilen %15 stopaj tutarı 75.000 TL, mükellefin beyanı ettiği kazanç üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilemeyecektir.

Konuya ilişkin kapsamlı örnek ve açıklamalar 12.01.2022 tarih ve 31717 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 318 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde yer almaktadır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

Arkan Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member of RSM International