



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

İNTERNET & ELEKTRONİK ORTAMLAR ÜZERİNDEN SUNULAN HİZMETLERE İLİŞKİN KAZANÇ İSTİSNASININ KAPSAMI GENİŞLETİLDİ

27 EYLÜL 2024

KAPSAM

- İşbu çalışma, 26.09.2024 tarih ve 32674 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “***Gelir Vergisi Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 318)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 325)***” kapsamında hazırlanmıştır.

1. Giriş

- 26.09.2024 tarih ve 32674 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve 01.01.2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe giren Gelir Vergisi Genel Tebliğ (Seri No: 318)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 325) ile sosyal içerik üreticiliği, internet ve elektronik ortamlar üzerinden sunulan hizmetler ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnası düzenlemesinin kapsamı genişletilmiştir.

2. Sosyal İçerik Üreticiliği ve Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliğinde Kazanç İstisnası

- 28.12.2023 tarih ve 32413 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7491 sayılı Kanun ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun 20/B maddesinde yapılan değişiklikle, istisnanın kapsamı genişletilerek, **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 alınmıştır.**

3. Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 318)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 325)

- 26.09.2024 tarih ve 32674 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliğ (Seri No: 318)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 325) ile sosyal içerik üreticiliği, internet ve elektronik ortamlar üzerinden sunulan hizmetler ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnası düzenlemesinin kapsamı genişletilmiştir.
- Mezkur Tebliğ ile 318 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin 3'üncü maddesine (f) ve (g) bentleri eklenerek **bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi internet ve elektronik ortamlar üzerinden sunulan hizmetler** de istisna kapsamına alınmıştır. Yeni eklenen fıkralar aşağıdaki gibidir. Buna göre;

“f) İnternet ve benzeri elektronik ortam: Haberleşme ile kişisel veya kurumsal bilgisayar sistemleri dışında kalan ve kamuya açık olan internet üzerinde oluşturulan ortamlar ile bu ortamlara benzer; verilerin sayısallaştırılarak depolanması, işlenmesi, saklanması ve iletilmesinin sağlandığı ortamı,

g) Hizmet sunucusu: İnternet ve benzeri elektronik ortamlarda bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetleri sunan gerçek kişileri,”

3. Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 318)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 325) (Devamı)

- Bunun yanı sıra, 318 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin 4'üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. Buna göre;
 - 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.

- İnternet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden verilen bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetlerden elde edilen kazançların, niteliğine bakılmaksızın, istisna kapsamında değerlendirileceği açıklanmıştır.
- İnternet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden yapılan faaliyetin, münhasıran aracılık hizmetine ilişkin olması durumunda, bu faaliyetlerden elde edilen kazançlar için istisna hükümlerinin uygulanmayacağı, ancak, videoları paylaşılan kişilerin bu platform aracılığıyla elde ettikleri gelirleri için 01.01.2024 tarihinden itibaren, istenen şartları sağlamaları koşuluyla, istisnadan yararlanabilecekleri açıklanmıştır.

4. Adi Ortaklıkların İstisnadan Yararlanma Koşulları

- Ortakları gerçek kişilerden oluşan adi ortaklıkların; istisnaya konu faaliyetleri yapmaları durumunda, adi ortaklık ve adi ortaklığı oluşturan gerçek kişi ortaklar bu faaliyetleri dolayısıyla elde ettikleri gelirler için mezkur istisnadan yararlanamayacaktır. Ancak, istisna kapsamındaki faaliyetlerin ortaklar tarafından, adi ortaklık bünyesi dışında şahsi olarak yürütülmesi halinde bu kişiler mezkur maddede belirtilen diğer şartları da sağlaması koşuluyla istisnadan faydalanabilecektir.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.