

İstanbul,02.10.2024

Sirküler No: 2024/029

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

26.09.2024 tarih 32674 sayılı Resmi Gazetede Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No:318)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:325) yayımlanmıştır. Bu Tebliğ ile Gelir Vergisi Genel Tebliği 318'de 7491 Sayılı Kanun ile istisna kapsamında yapılan değişikliğe uygun olarak güncellemeler yapılmıştır.

Gelir Vergisi Genel Tebliği 325 ile yapılan değişiklikler özetle aşağıdaki gibidir.

- 318 No.lu Gelir Vergisi Tebliği'nin "İstisnadan faydalanabilecekler, faydalanma şartları ve istisna uygulamasında özellik arz eden durumlar" başlıklı 4. Maddesi, aşağıdaki şekilde revize olmuş ve konu ile ilgili 24 adet örnek verilmiştir.

MADDE 4 – (1) İstisnadan; internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticisi gerçek kişiler, bu ortamlar üzerinden verilen bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetlerden kazanç sağlayan gerçek kişiler ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştiren gerçek kişiler yararlanabilecektir.

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.

(2) Söz konusu istisna uygulamasında mükelleflerin tam veya dar mükellef olmalarının bir önemi bulunmamaktadır.

- 318 No.lu Gelir Vergisi Tebliği'nin "İstisnadan faydalananların yükümlülükleri ve belgelendirme" başlıklı 6. Maddesine aşağıda madde eklenmiştir.

2) İnternet ve benzeri elektronik ortamlar 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.

İnternet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden verilen bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetlerden elde edilen kazançlar da niteliğine bakılmaksızın istisna kapsamında değerlendirilecektir.

- 318 No.lu Gelir Vergisi Tebliği'nin "Tanımlar" başlıklı 3. Maddesine aşağıda belirtmiş olduğumuz maddeler eklenmiştir.

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,

Bu istisnadan faydalanılabilmesi için aranılan diğer şartlarda ise bir değişiklik yapılmamıştır. İstisnadan faydalanabilmek 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 beyan edip ödemekle yükümlüdürler. Bu tutar üzerinden 94 .madde kapsamında ayrıca tevkifat yapılmaz.

İstisna kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen kazanç toplamı Gelir Vergisi Kanunu'nun 103. maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmaması gerekmektedir. Bu tutarın aşılmadığı ,takvim yılı sonu itibarıyla değerlendirilecektir.

İstisnaya ilişkin şartların taşınmadığının tespit edilmesi halinde eksik tahakkuk etmiş olan vergi, vergi ziyai cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil olunacaktır.

[GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ \(SERİ NO: 318\)'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ \(SERİ NO: 325\)](#)

Saygılarımızla,
**NÜANS SERBEST MUHASEBE
MALİ MÜŞAVİRLİK A .Ş.**