

S İ R K Ü L E R R A P O R	
Tarih:	12.01.2022
Sayı:	2022/8
Konu	Sosyal İçerik Üreticiliği ile Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliğinde Kazanç İstisnasına İlişkin Usul ve Esaslar

**Özet:** 12.01.2022 tarihli 31717 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Gelir Vergisi Tebliği (Seri No: 318) ile İnternet ortamında sosyal içerik üretenler ile uygulama geliştirenlerin kazanç istisnasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

26 Ekim 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7338 sayılı Kanun’la; Gelir Vergisi Kanunu’na “Sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştireciliğinde kazanç istisnası” başlıklı mükerrer 20/B maddesi eklenmişti.

Söz konusu madde ile internet ortamında sosyal içerik üretenler ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar gelir vergisi istisnası kapsamına alınmıştır. Bu kanun kapsamında istisnaların uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar 12 Ocak 2022 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 318 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği ile belirlenmiştir.

İstisnadan yararlanılması için **Türkiye’de kurulu bankalarda** bir hesap açılması ve bu faaliyetlere ilişkin tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi şarttır. Bankalar bu hesaplara aktarılan hasılat tutarı üzerinden aktarım tarihi itibarıyla **%15 oranında gelir vergisi tevkifatı** yapacaklardır.

Kazanç toplamı gelir vergisi tarifesinin **dördüncü dilimindeki tutarı aşanlar** ile tüm gelirlerini yukarıda belirtildiği şekilde tahsil etmeyenler bu istisnadan yararlanamazlar.

İstisnadan faydalanmak isteyen mükelleflerin ikametgâhlarının bulunduğu yerdeki tarha yetkili vergi dairesine başvurarak istisna kapsamındaki faaliyetine ilişkin olarak ilgili vergi dairelerinden “193 Sayılı Kanunun Mükerrer 20/B Maddesi Uygulamasına İlişkin İstisna Belgesi”ni (**İstisna Belgesi**) almaları gerekmektedir.

Söz konusu usul ve esaslar 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki linkte yer verilmiştir.

[318 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği](#)

Saygılarımızla,