

No : 2022-7

Tarih : 19 Ocak 2022

Konu : Youtuber Vergisinin Ayrıntıları Yayınlandı

Youtuber vergisi olarak bilinen Gelir Vergisi Stopajına ilişkin uygulamanın detayları belli oldu. Bu yazıda size konunun tüm boyutlarını aktaracağız.

Özellikle belli tutarı aşmadıkları sürece sadece %15 stopaj yoluyla vergilenecek olan bu kişilerin defter tutma, fatura kesme (belge düzeni) ve KDV ödeme durumları olmayacaktır. Nihai vergi olan bu stopajın başka kazançlardan mahsup edilme şansı ise olmaz.

Konuyla ilgili 318 Seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği Resmî Gazete ile yayınlandı.

Bu Genel Tebliğ ile sosyal içerik üreticileri ile mobil uygulama satış mağazalarından kazanç elde eden mobil uygulama geliştiricilerinin kazançlarının gelir vergisinden istisna edilmesine ilişkin usul ve esaslara yer verilmiştir.

Peki, konunun önemi nedir? Neden özellikli bir stopaj uygulaması öngörülmüştür. Konu büyük ölçüde vergisiz bir alan olarak kalan bu sektörde yapılan vergi incelemelerinin sonucunda gündeme gelmiştir.

Teorik olarak serbest meslek kazancına daha benzer olan bu faaliyet için ticari kazanç gelir unsuruna göre bir belirleme ve istisna uygulaması getirilmesi tercih edilmiştir.

Kanun görüşmeleri sırasında TBMM'ye sunulan düzenleyici etki analizine göre 2020 yılında 20 bin kişinin bu alanda gelir ettiği öngörülmüştür. 2018-2020 yılları arasında bir sosyal medya platformu üzerinden 14 bin kişi 4 milyar TL hasılat elde etmiştir. Genişleyen ve farklılaşan ekonomik aktivitelerde vergi mevzuatının kavrayıcılığı bu düzenlemede ön plana çıkmaktadır.

Kanun düzenlemesi 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 26 Ekim 2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Tebliğe ulaşmak için [tıklayınız](#).

Anılan Genel Tebliğde, 7338 sayılı Kanun'la Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen ve sosyal içerik üreticileri ile mobil uygulama satış mağazalarından kazanç elde eden mobil uygulama geliştiricilerinin kazançlarının gelir vergisinden istisna edilmesine ilişkin usul ve esaslar açıklanmıştır.

7338 sayılı Kanun'la Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen mükerrer 20/B maddesiyle, sosyal içerik üreticilerinin sosyal paylaşım ağları üzerinden kazançlar ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançları gelir vergisinden istisna tutulmuştur.

Taslakta neler değişti?

Kamuoyunun görüşlerine sunulan Tebliğde Taslak haline göre karşılaştırma yapınca bazı önemli değişiklikler, ifade güncellemeleri ve ilave paragraflar olduğu görülmektedir.

Özellikle sosyal ağ sağlayıcı tanımının kanuna uygun hale getirilerek revize edildiği, üçüncü taraf hizmet sağlayıcısı tanımının eklendiği, istisna belgesi için vergi dairesine yazılı bildirim yapılacağı, kapsama dahil olan ve olmayan faaliyet ve gelir türlerine ilişkin ilave açıklamalar ve örnekler eklenmiştir.

Bu çalışmada sizlere bu kapsamda vergilendirilen mükelleflerin yapmaları gerekenleri, başka gelir unsurlarının ve faaliyetlerinin olması durumunu, bankaların yapması gerekenleri ve dikkate edilmesi gereken noktaları anlatacağız.

Yapılan düzenleme ile istisnadan kimler faydalanabilecek, faydalanma şartları nelerdir ve istisna uygulamasında özellik arz eden durumlar nelerdir?

- İstisnadan, tam veya dar mükellef olunmasına bakılmaksızın, internet ortamındaki 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 kişiler yararlanabilecektir.
- Bankalar, bu kapsamda açılan hesaplara aktarılan hasılat tutarı üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapmak ve beyan edip ödemekle yükümlüdür.
- Mükelleflerin istisna kapsamı dışında başka faaliyetlerinden kaynaklanan kazanç ya da iratlarının bulunması istisnadan faydalanmalarına engel değildir.
- Bu kapsamdaki kazançları toplamı GVK'nın 103'üncü maddesinde yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşanlar (2022 yılı 880.000,00.-TL) ile faaliyete ilişkin tüm gelirlerini mevzuatta belirtilen şartlara göre tahsil etmeyenler bu istisnadan faydalanamazlar. *(Bu rakamın her yıl güncellendiğini hatırlatmak isteriz)*
- Bu istisnadan faydalanılabilmesi için, Türkiye'de kurulu bankalarda bir hesap açılması ve bu faaliyetlere ilişkin tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi şarttır.

Başvuru nasıl yapılacak?

- İstisnadan faydalanmak isteyen mükelleflerin ikametghlerinin bulunduğu yerdeki tarha yetkili vergi dairesine başvurarak "193 Sayılı Kanun'un Mükerrer 20/B Maddesi Uygulamasına İlişkin İstisna Belgesi"ni (İstisna Belgesi) almaları gerekmektedir.
- Vergi dairelerinden temin edilen istisna belgeleri, istisna edilen faaliyetlerle ilgili hasılatın tahsil edileceği banka hesaplarının açılışında kullanılacaktır.
- İstisnadan yararlanabilmek amacıyla bankada hesap aan veya hesaplarını bu amaçla kullanmaya başlayan mükelleflerin banka hesaplarına ilişkin bilgilerini bir ay içerisinde bağlı buldukları vergi dairesine bildirmeleri şarttır.

- İstisnadan yararlanabilmek için istisna kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen hasılat toplamının 193 sayılı Kanununun 103'üncü maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmaması şarttır. İstisna uygulamasında söz konusu tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarın aşılıp aşılmadığı, takvim yılı sonu itibarıyla her bir yıl için ayrı ayrı değerlendirilecektir.
- İstisna şartlarını haiz mükelleflerin, istisna kapsamındaki faaliyetleri nedeniyle elde ettikleri kazançlar için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecek, diğer gelirleri nedeniyle beyanname verilmesi halinde bu kazançlar beyannameye dâhil edilmeyecektir.

Şartların sonradan kaybı halinde ne olur?

- İlgili takvim yılında istisna şartlarını sonradan kaybedenler ile bu şartları ihlal edenler, şartın kaybedildiği veya ihlal edildiği yıl için söz konusu istisnadan yararlanamayacak olup, bu kapsamda elde edilen kazançların tamamı yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilecektir. Bu durumda, madde hükmü uyarınca tevkif edilen vergiler beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilebilecektir.
- İlgili takvim yılında herhangi bir nedenden ötürü istisnadan yararlanılamaması, sonraki yıllarda istisnadan yararlanılmasına engel teşkil etmeyecektir.
- İstisnadan faydalanma şartlarını kaybeden veya istisna şartlarını ihlal eden mükellefler istisnadan faydalanılamayan dönemler için geçici vergi beyannamesi vermeyeceklerdir.
- Bankalar tarafından bu istisna kapsamında elde edilen hasılat tutarı üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılacağından, ayrıca gelir vergisi tevkifatı yapılmayacaktır.
- Söz konusu istisna kapsamında elde edilen kazancı, 103'üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşması nedeniyle istisnadan yararlanamayacak olan mükelleflerin, ücret, kira gibi yapacağı ödemeler üzerinden tevkifat yapma yükümlülüğü bulunmamaktadır.
- İstisna kapsamında elde edilen hasılat üzerinden tevkif edilen vergiler nihai vergi olacağından, bu vergiler başka gelirler nedeniyle verilecek yıllık beyanname üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilemeyecektir.

Nakit dışında aynı bir gelir olursa ne yapılmalı?

- İstisna edilen faaliyetlere ilişkin gelirin aynı olarak tahsil edilmesi halinde, tahsile konu mal veya hizmetin tahsil tarihindeki rayiç bedelinin gelirin elde edildiği ay içerisinde, aynı olarak tahsil edilen gelirin içinde bulunulan ayın son yedi günü içerisinde elde edilmiş olması halinde ise en geç takip eden ayın ikinci iş günü bitimine kadar banka hesabına yatırılması durumunda istisna şartları ihlal edilmemiş olacaktır.

Hangi gelirler kapsama dahildir?

- Sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnasından sadece gelir vergisi mükellefleri yararlanabilecek olup, kurumlar vergisi mükellefleri bu istisnadan yararlanamayacaktır.

- Taslak Tebliğde yer almayan ifadeler aşağıda italik olarak verilmiştir. Hangi tür gelirlerin kapsama dahil olduğunun tespiti açısından önemlidir.
- *Bu platformlar üzerinden elde edilen; ücretli uygulama satış geliri, reklam geliri, uygulama içi satış geliri, sponsorluk geliri, ücretli abonelik geliri gibi gelirler istisna kapsamında dikkate alınacaktır.* Elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları dışında elde edilen kazançlar ise istisna kapsamında değerlendirilemeyecektir.
- *Sosyal içerik üreticiliği faaliyeti kapsamında sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden elde edilen; reklam gelirleri, sponsorluk gelirleri, bağışlar, hediyeler, bahşişler, ücretli abonelik gelirleri gibi gelirler istisna kapsamında dikkate alınacaktır.*
- *Sosyal içerik üreticileri tarafından internet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden elde edilen gelirlerin üçüncü taraf hizmet sağlayıcıları aracılığıyla elde edilmesi durumunda da istisnadan yararlanılabilecektir.*
- *Sosyal ağ sağlayıcısı olarak kabul edilmeyen kişisel internet siteleri, elektronik ticaret siteleri, haber siteleri gibi etkileşim amaçlı içeriğin ikincil ve yan hizmet olarak sunulduğu platformlarda faaliyette bulunan kişilerin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar için mezkûr istisna hükümleri uygulanmayacaktır.*

TL dışında örneğin Euro olarak tahsilat yapılabilir mi?

- Bu kapsamda açılan hesaplara döviz cinsinden bedellerin yatırılması durumunda, hesaba yatırılan döviz bedellerinin aktarım tarihindeki kur (işlem tarihindeki döviz alış kuru) Türk lirası karşılıkları dikkate alınmak suretiyle tevkifat matrahı tespit edilecektir.
- Bir takvim yılında elde edilen hasılatın kanunda öngörülen tutarı aşması durumunda da bankalarca hesaba aktarılan tutarlar üzerinden tevkifat yapılmaya devam edilecektir.

Defter ve belge düzeni açısından özellikli durumlar

- Bu kapsamda faaliyetlerde bulunan mükelleflerden istisnadan faydalananların yıl içindeki kazançları toplamının GVK'nın 103'üncü maddesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşıp aşmadığına bakılmaksızın, defter tasdik ettirme, defter tutma (defter-beyan sistemine kaydolma/elektronik defter tutma) ve belge düzenleme zorunlulukları bulunmamaktadır.
- İstisna kapsamındaki faaliyetlerin yanı sıra mükelleflerin ticari, zirai veya serbest meslek kazancı yönünden başka faaliyetlerinin bulunması halinde, defter tasdik ettirme, defter tutma (defter-beyan sistemine kaydolma/elektronik defter tutma) ve belge düzenleme zorunlulukları devam etmektedir.
- Başka faaliyetleri nedeniyle mükellefiyeti bulunan ve defter tutan mükelleflerin, istisna kapsamında bulunan ve bulunmayan faaliyetlerine ilişkin hasılat, maliyet ve gider unsurlarının ayrı ayrı izlenmesi, istisna kapsamındaki faaliyete ilişkin hasılat, maliyet ve gider unsurlarının, diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve kayıtlarının da bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması gerekmektedir.

Başka gelir ve faaliyetler de varsa genel giderler nasıl tespit edilmeli?

- Mevcut istisna uygulaması kapsamında icra edilen faaliyet ile bu kapsama girmeyen işlerin birlikte yapılması halinde müşterek genel giderler, bu faaliyetler ile ilgili olarak cari yılda oluşan hasılatın toplam hasılat içindeki oranı dikkate alınarak dağıtılacaktır. Bu dağıtım sonucunda müşterek genel giderlerden istisna kapsamındaki faaliyete düşen pay, diğer faaliyetlere ilişkin vergiye tabi kazancın ve matrahın tespitinde dikkate alınmayacaktır.
- Bu istisnadan yararlananların, faaliyetlerine ilişkin olarak adlarına düzenlenen belgeler ile yapmış oldukları giderlere, satın aldıkları mal ve hizmetlere ilişkin belgeleri VUK'ta belirlenen süreler boyunca saklamaları zorunludur.

Fatura yerine hangi belge kullanılacak?

- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince, kazançları istisna edilen faaliyetlerde bulunanlara yapılan ödemelerin tamamının gider pusulası ile belgelendirilmesi esas olmakla birlikte, münhasıran bu ödemelere ilişkin olmak üzere gider pusulasında bulunması gereken bilgileri (imza hariç) ihtiva eden banka dekontları, gider pusulası yerine geçebilecektir.

Takvim yılı içerisinde istisnadan faydalanmak veya istisnadan vazgeçmek isteyen mükelleflerin durumu;

- Takvim yılı içerisinde istisnadan faydalanmak isteyen mükellefler, vergi dairelerinden istisna belgelerini almalarını müteakip; yeni hesap açılışında bankalarda hesap açtırdıkları tarih itibarıyla istisnadan faydalanabileceklerdir.
- Mevcut hesaplardan münhasıran istisna faaliyetlere ilişkin hasılatın tahsili amacıyla kullanılacak hesaplar için ise, istisna belgesinin bankaya ibraz edildiği tarih itibarıyla istisnadan faydalanabileceklerdir.
- Mükellefler, takvim yılı başı ile istisnadan faydalanabilecekleri tarih arasındaki kıst dönem faaliyetleri için ise yıllık gelir vergisi beyannamesi ve geçici vergi beyannamesi verecekler, bu kişilerin söz konusu dönem için defter tasdik ettirme, defter tutma (defter-beyan sistemine kaydolma/elektronik defter tutma) ve belge düzenleme zorundadırlar.
- İstisnadan faydalanmakta iken takvim yılı içerisinde mevcut istisna uygulamasından vazgeçmek isteyen mükellefler, bağlı buldukları vergi dairesine bu durumu bildirdikleri tarih itibarıyla istisna kapsamından çıkabileceklerdir.
- Mükelleflerin yıllık gelir vergisi beyannamesi ve geçici vergi beyannamesi verme yükümlülükleri ile istisnadan vazgeçtikleri tarihten itibaren, on gün içerisinde defter tasdik ettirme ve belge düzenleme yükümlülükleri başlayacaktır.
- İstisnadan ayrılma tarihinden takvim yılının son günü arasında geçen kıst dönem için yukarıda sayılan beyannameler mükellefler tarafından bağlı bulunulan vergi dairelerine verilecektir.

İstisna şartlarını sağlamadığı tespit edilenler yapılacak işlem;

- Türkiye’de kurulu bankalarda hesap açılmadığı, elde edilen hasılatın tamamının açılan banka hesabına yatırılmadığı veya eksik yatırıldığı veya istisnaya ilişkin şartları taşımamasına rağmen istisnadan faydalandığı tespit edilen mükelleflerin söz konusu kazançlarına ilişkin olarak eksik tahakkuk etmiş olan vergi, mükellefin bağlı bulunduğu yerdeki vergi dairesi tarafından vergi ziyai cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil edilecektir.
- İstisna kapsamındaki faaliyetlerde bulunan ancak bazı dönemlerde istisna şartlarını sağlamadığı tespit edilen mükellefler, şartları haiz olmadıkları dönemler için istisnadan faydalanamayacak, şartları sağladıkları dönemler için ise istisnadan faydalanabileceklerdir.
- Bu Tebliğ 12.01.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bu bülten ile ilgili sorularınız için danışmanlarımızla iletişime geçebilirsiniz.

Sevgi & Saygılarımızla,

Tax & International Advisory | Taxia & Taxademy