

## Soru ve Cevaplarla Sosyal Medya Kazançlarında İstisna Uygulaması

**Mustafa Çolak**

Vergi Danışmanı

Sirküler No: 335

Tarih: 10.06.2022

Kaynak: 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu mükerrer 20/B maddesi, 318 ve 325 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile Gelir İdaresi Başkanlığının kazanç istisnası rehberi

### Kısa Cevap

7338 sayılı Kanun'la 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen mükerrer 20/B maddesine göre, sosyal içerik üreticilerinin ve mobil uygulama geliştiricilerinin kazançları, tarifenin dördüncü gelir dilimindeki tutarı aşmamak kaydıyla gelir vergisinden istisnadır. İstisna için vergi dairesinden istisna belgesi alınması ve Türkiye'de kurulu bir bankada hesap açılarak **tüm hasılatın münhasıran bu hesap üzerinden tahsil edilmesi** gerekir; banka hesaba aktarılan tutar üzerinden **%15 gelir vergisi tevkifatı** yapar. Bu mükelleflerin defter tutma ve belge düzenleme zorunluluğu yoktur ve istisna kazanca konu teslim ve hizmetler KDV'den de istisnadır.

*Güncellik notu: Bu sirküler 10.06.2022 tarihli düzenlemeyi anlatmak üzere hazırlanmıştı. Madde **7491 sayılı Kanun'la 1/1/2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere değiştirilmiş**, istisnanın kapsamı genişlemiştir; aşağıdaki "1/1/2024'ten İtibaren Değişenler" bölümüne bakınız. Metindeki 880.000 TL sınırı 2022 yılına aittir (2025 için 4.300.000 TL, 2026 için 5.300.000 TL); güncel tutarlar için [Yıllık Parametreler](#) sayfasına bakınız.*

### Düzenleme

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na, 7338 sayılı Kanun'la 1/1/2022 tarihinden geçerli olmak üzere eklenen mükerrer 20/B maddesine göre; sosyal medya üzerinden paylaşım yapan sosyal içerik üreticilerinin elde ettikleri kazançlar ile mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin bu uygulamalardan elde ettikleri kazançlar gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Düzenlemeye ilişkin açıklamalar **318 Seri No.lu** Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yapılmış, 7491 sayılı Kanun’la yapılan değişiklik sonrasında bu Tebliğde değişiklik yapan **325 Seri No.lu** Gelir Vergisi Genel Tebliği yayımlanmıştır. Gelir İdaresi Başkanlığı ayrıca konuya ilişkin bir rehber hazırlamıştır.

## 1/1/2024’ten İtibaren Değişenler

Madde, **27/12/2023 tarihli ve 7491 sayılı Kanun’un 7’nci maddesiyle** değiştirilmiştir. Maddenin başlığı da “Sosyal içerik üreticiliği, **internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden sunulan hizmetler** ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnası” olarak yenilenmiştir. Başlıca değişiklikler:

| Konu             | 1/1/2022 - 31/12/2023                              | 1/1/2024’ten itibaren                                                                                                                     |
|------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ortam            | Yalnızca <b>sosyal ağ sağlayıcıları</b>            | <b>İnternet ve benzeri elektronik ortamlar</b> — kişinin kendi internet sitesi dâhil                                                      |
| Faaliyet         | İçerik paylaşımı ve mobil uygulama geliştiriciliği | Bunlara ek olarak bu ortamlar üzerinden verilen <b>bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı</b> gibi hizmetler     |
| Başka faaliyet   | —                                                  | Birinci fıkra kapsamı dışında <b>başka faaliyetlerden kazanç ya da irat bulunması istisnaya engel değildir</b>                            |
| Şartların ihlali | —                                                  | Eksik tahakkuk etmiş vergi, <b>vergi ziyaı cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte</b> tahsil olunur                          |
| Oran yetkisi     | —                                                  | Cumhurbaşkanı, tevkifat oranını <b>her bir faaliyet türü için ayrı ayrı</b> sifıra kadar indirmeye, bir katına kadar artırmaya yetkilidir |

Bu nedenle, kişisel internet siteleri üzerinden elde edilen kazançların istisna dışında olduğu yönündeki 2022 yılı değerlendirmesi **1/1/2024 itibarıyla geçerliliğini yitirmiştir**. Gelir İdaresi Başkanlığının rehberindeki örnekte, kendi internet sitesi üzerinden eğitim videosu yayımlayan ve çevrimiçi özel ders veren mükellefin abonelik, reklam ve ders gelirleri istisna kapsamında değerlendirilmektedir.

## Sık Sorulan Sorular

### İstisna kapsamına hangi kazançlar girmektedir?

İnternet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar; bu ortamlar üzerinden verilen bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetlerden

sağlanan kazançlar; akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançlar.

Sosyal içerik üreticiliği kapsamında reklam gelirleri, sponsorluk gelirleri, bağışlar, hediyeler, bahşişler ve ücretli abonelik gelirleri; mobil uygulama geliştiriciliği kapsamında ücretli uygulama satış geliri, reklam geliri, uygulama içi satış geliri, sponsorluk geliri ve ücretli abonelik geliri istisna kapsamındadır. Gelirlerin üçüncü taraf hizmet sağlayıcıları aracılığıyla elde edilmesi istisnadan yararlanmaya engel değildir.

### **Yürürlük tarihleri faaliyete göre değişiyor mu?**

Evet. Sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden içerik paylaşan sosyal içerik üreticileri ile mobil uygulama geliştirenlerin kazançları **1/1/2022**; internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden içerik paylaşanlar ile bu ortamlar üzerinden bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmet verenlerin kazançları **1/1/2024** tarihinden itibaren istisna kapsamındadır.

### **İstisnadan kimler faydalanabilir?**

Yalnızca **gerçek kişiler**. Tam veya dar mükellef olmanın önemi yoktur; ancak **kurumlar vergisi mükellefleri bu istisnadan yararlanamaz**.

### **İstisnadan faydalanmanın şartları nelerdir?**

- İkametgâhın bulunduğu yerdeki tarha yetkili vergi dairesinden **istisna belgesi** alınması.
- Faaliyetten elde edilecek **tüm hasılatın tahsilini teminen Türkiye’de kurulu bankalarda hesap açılması**; istisna belgesi, hesap açılışında kullanılır. Mevcut bir hesap da istisna belgesinin bankaya ibrazıyla bu amaçla kullanılabilir.
- Yeni hesap açılışında hesap açılış tarihinden, mevcut hesap kullanılacaksa istisna belgesinin bankaya ibraz tarihinden itibaren **bir ay içerisinde** banka adı, banka şubesi ve IBAN numarası gibi bilgilerin bağlı bulunulan vergi dairesine bildirilmesi.
- İstisna kapsamındaki kazanç toplamının, tarifenin dördüncü gelir dilimindeki tutarı (2022 için 880.000 TL, 2025 için 4.300.000 TL, 2026 için 5.300.000 TL) aşmaması. Bu değerlendirme **her yıl için ayrı ayrı** yapılır.

### **Bankalar nasıl bir işlem yapacak?**

Bankalar, bu kapsamda açılan hesaplara aktarılan hasılat tutarı üzerinden **aktarım tarihi itibarıyla %15 oranında gelir vergisi tevkifatı** yapar ve tevkif edilen vergileri muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile beyan edip öderler. Bu tutar üzerinden ayrıca tevkifat yapılmaz. İstisna kapsamında hesaba yatırılan tüm ödemelerden tevkifat yapılacağından, **hesabın münhasıran istisna kapsamındaki hasılatın tahsili için kullanılması** gerekir.

Hesaba **döviz** yatırılması hâlinde tevkifat matrahı, aktarım tarihindeki döviz alış kuruyla bulunan Türk lirası karşılığı üzerinden tespit edilir. Bir takvim yılında hasılat Kanun’da öngörülen tutarı aşsa dahi **bankalar tevkifat yapmaya devam eder.**

### **Tevkif edilen vergi mahsup edilebilir mi?**

İstisnadan yararlanan hâlde **hayır**: bu vergiler nihai vergi olduğundan, başka gelirler nedeniyle verilecek yıllık beyanname üzerinden hesaplanan vergilerden mahsubu mümkün değildir. Mahsup yalnızca istisna şartlarının kaybedildiği veya ihlal edildiği hâlde söz konusu olur.

### **İstisna kapsamındaki kazanç için beyanname verilir mi?**

Verilmez. Diğer gelirler nedeniyle yıllık beyanname verilmesi durumunda da bu kazançlar beyannameye dâhil edilmez.

### **İstisnadan faydalananlar defter tutup belge düzenleyecek mi?**

Hayır. İstisnadan faydalananların, yıl içindeki kazançları toplamının dördüncü gelir dilimindeki tutarı aşıp aşmadığına bakılmaksızın **defter tasdik ettirme, defter tutma (defter-beyan sistemine kaydolma/elektronik defter tutma) ve belge düzenleme zorunlulukları kaldırılmıştır.**

### **İstisnadan faydalanmak isteyen mükellefler nereye ve nasıl başvuru yapabilecektir?**

Başvurular, ikametgâhın bulunduğu yerdeki tarha yetkili vergi dairesine (hâlihazırda gelir vergisi mükellefiyeti bulunanlar için bağlı bulunulan vergi dairesine) elden veya posta yoluyla yapılabileceği gibi, **Dijital Vergi Dairesi** (dijital.gib.gov.tr) veya GİB Mobil uygulaması üzerinden elektronik ortamda da yapılabilir. Dijital Vergi Dairesinde talep, “Dilekçelerim / Yeni Dilekçe Oluştur” menüsündeki **Sosyal İçerik Üreticiliği İstisna Belgesi Talebi Dilekçesi (GVK Mük. 20/B Maddesi)** adımıyla oluşturulur; düzenlenen istisna belgesine “Bilgilerim / Gelen Evraklarım” menüsünden erişilir.

### **Banka hesap bilgileri de elektronik ortamda bildirilebilir mi?**

Evet. Aynı menüdeki **Sosyal İçerik Üreticiliği Banka Bilgileri Bildirim Dilekçesi (GVK Mük. 20/B Maddesi)** adımı kullanılır. Bildirim yapılabilmesi için önce mükellef adına düzenlenmiş istisna belgesinin bulunması gerekir.

### **İstisna kazanç dışında gelirleri bulunanların durumu nedir?**

Başka faaliyetlerden kazanç ya da irat bulunması istisnadan faydalanmaya engel değildir. Ancak bu faaliyetler bakımından defter tasdik ettirme, defter tutma ve belge düzenleme zorunlulukları devam eder. İstisna kapsamındaki faaliyete ilişkin hasılat, maliyet ve gider unsurlarının diğer

faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve kayıtların bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması gerekir.

### Sosyal medya kazançlarına KDV uygulanacak mı?

Hayır. 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun **17/4-(a)** bendi uyarınca, Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetler KDV'den istisnadır. İstisna, 1/1/2022 tarihinden itibaren bu kapsamdaki teslim ve hizmetlere uygulanır.

### Gelir aynı olarak tahsil edilirse istisna şartları ihlal edilmiş olur mu?

Hayır — süresinde nakde çevrilmesi kaydıyla. Tahsile konu mal veya hizmetin tahsil tarihindeki **rayiç bedelinin**, gelirin elde edildiği **ay içerisinde**; aynı tahsilat ayın son yedi günü içinde yapılmışsa **en geç takip eden ayın ikinci iş günü bitimine kadar** istisna kapsamındaki banka hesabına yatırılması gerekir.

### Mükellefler takvim yılı içerisinde istisnadan faydalanabilecek mi?

Evet. İstisnadan yararlanmak isteyenler, vergi dairelerinden istisna belgelerini almalarını müteakip, yeni hesap açılışında bankada hesap açtırdıkları tarih itibarıyla istisnadan faydalanabilir.

### Mükellefler takvim yılı içerisinde istisnadan vazgeçebilir mi?

Evet. Bağlı bulunulan vergi dairesine bu durumu bildirdikleri tarih itibarıyla istisna kapsamından çıkabilirler. Bu hâlde yıllık gelir vergisi beyannamesi ve geçici vergi beyannamesi verme yükümlülükleri ile, vazgeçtikleri tarihten itibaren **on gün içerisinde** defter tasdik ettirme ve belge düzenleme yükümlülükleri başlar.

### İstisna şartlarının kaybedilmesi hâlinde bankanın kestiği stopaj ne olur?

İlgili takvim yılında istisna şartlarını sonradan kaybedenler ile bu şartları ihlal edenler, şartın kaybedildiği veya ihlal edildiği yıl için istisnadan yararlanamaz; bu kapsamda elde edilen kazançların **tamamı yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilir** ve bankalarca tevkif edilen vergiler beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilebilir. Bir yıl istisnadan yararlanılamaması, sonraki yıllarda yararlanılmasına engel değildir.

## Resmî Kaynaklar

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu (mükerrer 20/B maddesi)
- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu (17/4-(a) bendi)
- 318 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği (12.01.2022 tarihli ve 31717 sayılı Resmî Gazete)

- GİB — Sosyal İçerik Üreticiliği, İnternet ve Benzeri Elektronik Ortamlar Üzerinden Sunulan Hizmetler ile Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliğinde Kazanç İstisnası Rehberi (PDF)

*Bu sirküler genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Somut uygulama öncesinde ilgili resmî kaynakların güncel hâli ve şirketin özel koşulları ayrıca değerlendirilmelidir.*

#### PROZON'DAN

#### Yazılım, danışmanlık ve ücretsiz araçlar

##### YAZILIM VE HİZMET

###### Bordro ve Özlük Yazılımı

Karmaşık bordroyu tek motorda çalıştırın.

[prozon.net/bordro-ve-ozluk-yazilimi/](https://prozon.net/bordro-ve-ozluk-yazilimi/)

###### Bordro Outsource

Operasyon bizde, ekran ve veri sizde.

[prozon.net/insan-kaynaklari/bordro-outsource/](https://prozon.net/insan-kaynaklari/bordro-outsource/)

###### Ar-Ge, Teknopark, TEKMER

Kurgu, başvuru ve muafiyet süreçleri.

[prozon.net/yatirimlar-ve-ar-ge/](https://prozon.net/yatirimlar-ve-ar-ge/)

##### ÜCRETSİZ ARAÇLAR

###### Hesap Makineleri

Bordro ve tazminat hesapları; üyelik gerekmez.

[prozon.net/hesap-makineleri/](https://prozon.net/hesap-makineleri/)

###### Analiz Merkezi

Teknopark ve teşvik analizleri.

[analiz.prozon.net](https://analiz.prozon.net)

###### Yıllık Parametreler

SGK ve vergi parametreleri, yıl yıl.

[prozon.net/yillik-parametreler/](https://prozon.net/yillik-parametreler/)

##### GÜNCEL KALIN

###### Mevzuat Takvimi

Beyan ve ödeme günleri tek takvimde.

[prozon.net/mevzuat-takvimi/](https://prozon.net/mevzuat-takvimi/)

###### Mevzuat Sirkülerleri

Haftada üç gün, ücretsiz e-posta bülteni.

[prozon.net/sirkuler/#bulten](https://prozon.net/sirkuler/#bulten)

Bu belge <https://prozon.net/sirkuler/soru-ve-cevaplarla-sosyal-medya-kazanclarinda-istisna-uygulamasi/> adresindeki sirkülerden 21.09.2026 12:55 tarihinde üretilmiştir. Mevzuat değişebilir; güncel metin için siteyi ziyaret edin. Sirküler, bilgilendirme amaçlıdır; somut olaylar için danışmanlarımızla görüşün.

Prozon Kurumsal Teknoloji Çözümleri A.Ş. · Artan Plaza, Bağlarbaşı, Feyzullah Cd. No:140 Kat:5, 34844 Maltepe / İstanbul · +90 216 808 02 39 · [bilgi@prozon.net](mailto:bilgi@prozon.net)