



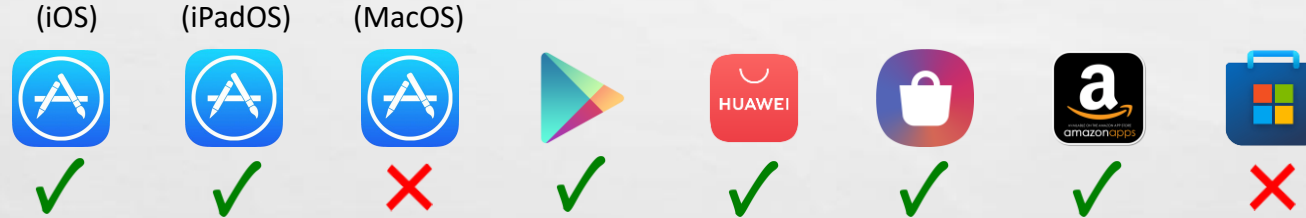
MOBİL UYGULAMA GELİŞTİRİCİLER İÇİN VERGİ İSTİSNASI REHBERİ



AV. HÜSEYİN İLİK

1. İSTİSNADAN KİMLER YARARLANABİLİR?

- ❖ Apple Appstore (iOS, iPadOS), Google Play Store, Samsung Galaxy Apps, Huawei App Gallery, Amazon Appstore ve benzeri mobil uygulama mağazaları için geliştirdiği uygulamalar (oyunlar dahil) üzerinden gelir elde edenler istisnadan faydalanabilirler (mobil uygulama mağazaları yukarıda sayılanlarla sınırlı değildir).
- ❖ İstisna sadece telefon, tablet gibi mobil cihazlara yönelik uygulama geliştiriciler için geçerlidir. Masaüstü sistemlere yönelik mağazalardan (örneğin Microsoft Store ve MacOS Appstore) elde edilen gelirler kapsam dışındadır.



- ❖ Mobil uygulama mağazasına eklenen uygulama için çeşitli emülatörler veya işletim sistemleri tarafından masaüstü desteğinin sağlanması (örneğin Windows 11 için öngörülen Android uygulama desteği ile Mac sistemler için iOS, iPadOS uygulama desteği) istisna uygulamasına engel değildir. Uygulamanın mobil uygulama mağazası için geliştirilmiş olması yeterlidir.

1. HANGİ GELİRLER İSTİSNA KAPSAMINDADIR?

❖ Yukarıda sayılan mobil uygulama mağazaları tarafından geliştiriciye aktarılan;

- Uygulamanın kullanıcılar tarafından mağazadan satın alınması sonucu elde edilen gelirler,
- Uygulama üzerinde gösterilen reklamlardan ve sponsorlardan elde edilen gelirler,
- Uygulamanın dönemsel abonelik gelirleri,
- Uygulama içi satış gelirleri

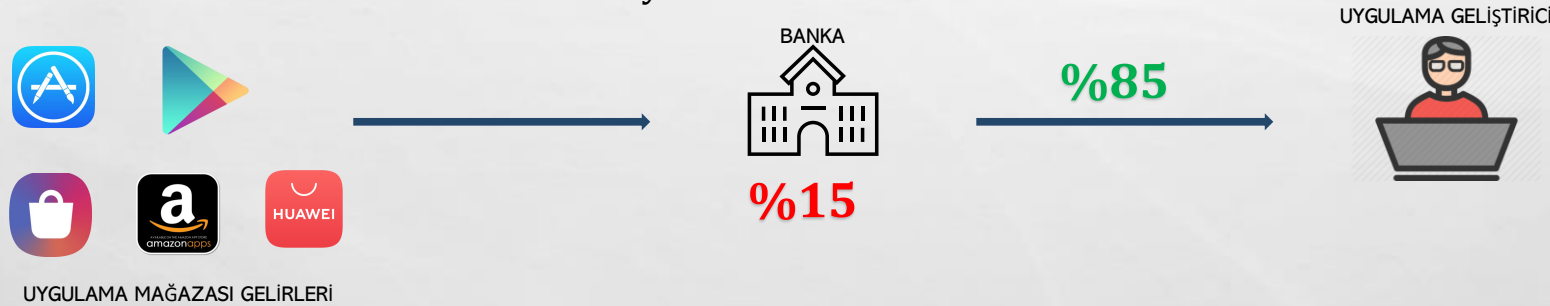
gibi ödemeler istisna kapsamı dahilindedir. Önemli olan husus gelirin ilgili mağaza aracılığı ile elde edilmiş olmasıdır.

❖ Sadece mobil uygulama mağazası yoluyla elde edilen gelirler bu istisnaya dahil olduğundan diğer yollarla elde edilen gelirler (örneğin uygulamanın üçüncü kişi ve firmalara satılması, kiralanması gibi) kapsam dışındadır. **Bu durumda şartları varsa GVK'nun 18'inci maddesine yer alan serbest meslek kazanç istisnası söz konusu olabilecektir.**

❖ İstisna gerçek kişilerin gelirlerine yönelik olduğundan, başka gelirleri nedeniyle beyanname verenler, vergi kaydı olanlar, şahıs işletmeleri de uygulama mağazası gelirleri için istisnadan yararlanabilirler. Anonim ve limited şirketler gibi kurumlar vergisi mükelleflerinin kazançları ise istisna kapsamında değildir.

3.İSTİSNA UYGULAMASINDA NE KADAR VERGİ ÖDENİR?

- ❖ Mobil uygulama geliştiricileri, yukarıda sayılan istisna kapsamındaki gelirleri üzerinden **%15** oranında vergi ödeyeceklerdir. Bu vergi banka tarafından kesilerek vergi dairesine beyan edileceğinden, geliştiricinin beyanname vermesine ve ayrıca vergi ödemesine gerek bulunmamaktadır.
- ❖ Kesinti yoluyla ödenen vergi nihai vergi olacağından hasılatтан herhangi bir indirim yapılmayacaktır. Elde edilen tüm hasılat %15 kesintiye tabi olacaktır.



4.İSTİSNA HANGİ TARİHTEN İTİBAREN GEÇERLİDİR?

- ❖ Mobil uygulama geliştirici istisnası **01.01.2022** tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanacaktır. Bu tarihten önce elde edilen gelirler, gelirin elde edilme yöntemine göre ticari kazanç veya serbest meslek kazancı hükümlerine göre vergilendirilecektir.
- ❖ Daha önceki yıllarda gelir elde edilmiş ve beyan edilmemiş olması halinde, uygulama geliştirici tarafından pişmanlık talepli beyanname veya uzlaşma gibi imkanlar kullanılarak geçmiş dönem vergi yükümlülüklerinin yerine getirilmesi mümkündür.
- ❖ Pişmanlık talebi ve uzlaşma yolları, şartlara göre elde edilen gelirlerin vergi dairesince tespit edilmesinden sonra da kullanılabilecektir.

5.İSTİSNADAN YARARLANMAK İÇİN YAPILMASI GEREKENLER NELERDİR?

Sırasıyla;

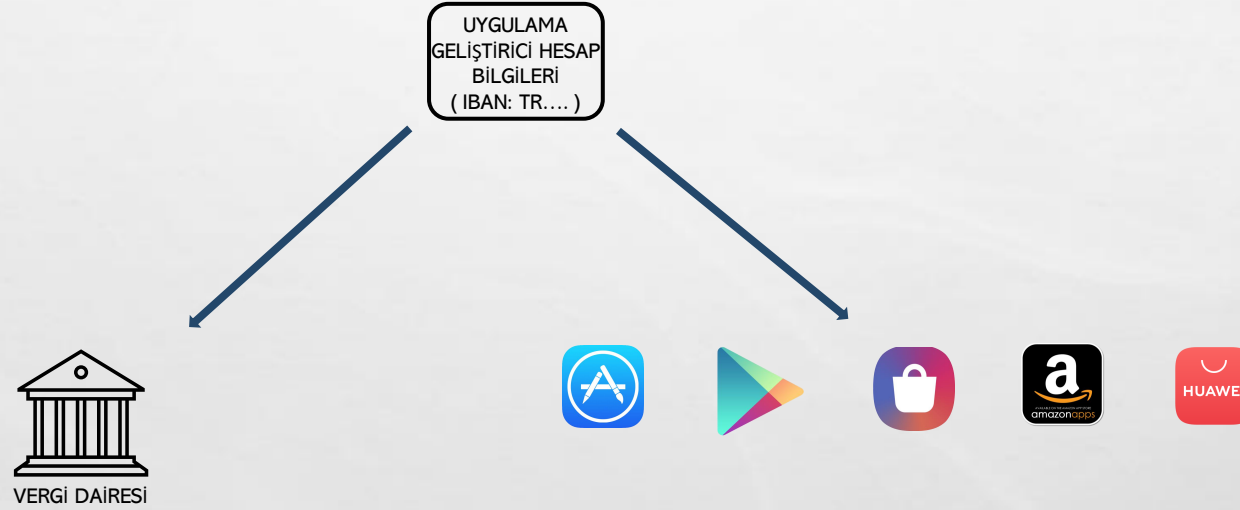
- ❖ Bir dilekçe ile bağlı olunan (yerleşim yeri) vergi dairesine başvurularak vergi dairesinden «istisna belgesi» alınır,



- ❖ Vergi dairesinden alınan belge ile bankaya başvurularak uygulama geliştirici hesabı açılır,



- ❖ Uygulama geliştirici hesabı bilgileri vergi dairesine ve ödeme yapacak olan uygulama mağazasına bildirilerek tüm ödemelerin bu hesaba yapılması sağlanır. (Vergi dairesine hesap açıldıktan sonra bir ay içerisinde bildirim yapılması gerekmektedir. Mağazalara ise bildirimin derhal yapılması önerilir).



6.MOBİL UYGULAMA GELİRİ 880.000,00-TL'Yİ GEÇERSE NE OLUR?

- ❖ 2022 Yılında mobil uygulama mağazası gelirleri toplam 880.000,00-TL'yi geçmediği takdirde uygulama geliştiricinin herhangi bir şey yapmasına ve beyanname vermesine gerek yoktur.
- ❖ 2022 yılında elde edilen gelir 880.000,00-TL'yi geçiyorsa, takip eden yılın (2023 yılının) Mart ayında gelir vergisi beyannamesi verilir ve tüm gelirler bu beyannamede beyan edilir. Bu takdirde gelirin elde edilmesi için yapılan giderler (donanım, yazılım vb. giderler) ve beyannameden indirilebilecek giderler indirilecek, kalan tutar üzerinden vergilendirme yapılacaktır. Ayrıca yıl içerisinde kesilen %15 tutarındaki vergiler de beyannamede hesaplanan vergiden mahsup edilecektir.
- ❖ Hesaplama yıl içerisinde elde edilen gelirler üzerinden yapılacağından, imkan varsa yıl sonunda 880.000,00-TL'nin aşılmasına neden olacak tahsilatların bir sonraki yıla sarkıtılması faydalı olacaktır.

Örnek:

- ❖ iOS Appstore için oyun geliştiren A, 2022 yılında Appstore üzerinden toplam 700.000,00-TL hasılat elde etmiş, 100.000,00-TL donanım ve yazılım gideri olmuştur.
- A'nın bu gelirleri için ödeyeceği vergi bankanın keseceği $(700.000 \times \%15)$ 105.000,00-TL olup başka bir vergi ödenmeyecek ve beyanname verilmeyecektir.

- ❖ Google Play Store ve Samsung Galaxy Apps için uygulama geliştiren B, 2022 yılında bu mağazalar üzerinden toplam 1.000.000,00-TL hasılat elde etmiş, 250.000,00-TL donanım, yazılım ve işle ilgili seyahat gideri olmuştur.
- B'nin toplam hasılatı sınırı aştığı için 2023 yılı Mart ayında beyanname vermesi gerekecek ve ödeyeceği vergi aşağıdaki gibi olacaktır:

Beyana tabi gelir: $1.000.000 - 250.000 = 750.000$

Hesaplanan vergi : 242.400,00

Yıl içinde kesilen vergi : $1.000.000 \times \%15 = 150.000$

Ödenecek vergi : $242.400 - 150.000 = 92.400$



ÖNEMLİ

- ❖ Yıl içerisinde, bankada açılan uygulama geliştirici hesabı dışında bir gelir elde edilmesi, tahsilat yapılması istisna hakkının kaybedilmesine ve gelir vergisi ile birlikte KDV yükümlülüğünün de ortaya çıkmasına neden olacağından, **belirlenen banka hesabı/hesapları dışında tahsilat yapılmaması çok büyük önem arz etmektedir.**
- ❖ Mobil uygulama geliştirici istisnası SGK (Bağ-Kur) yükümlülüklerini ortadan kaldırmamaktadır.
- ❖ Bu rehberde belirtilen istisna uygulaması sadece mobil uygulama mağazaları üzerinden elde edilen gelirlere yönelik olup, uygulama geliştiricinin varsa diğer geliştirme/kodlama faaliyetlerinden elde ettiği gelirlerin ayrıca değerlendirilmesi ve şartları varsa GVK md.18'de yer alan «serbest meslek kazanç istisnasının» uygulanması gerekmektedir.