

SOSYAL MEDYA İÇERİK ÜRETİCİLERİNİN SOSYAL GÜVENLİĞİ VE KAZANÇLARININ VERGİLENDİRİLMESİ

1. GİRİŞ

Dijital ekonominin gelişimiyle birlikte sosyal medya içerik üreticiliği, Türkiye’de son yıllarda hem ekonomik hem hukuki açıdan giderek önem kazanan bir faaliyet alanı haline gelmiştir.

Başlı başına bir iş haline gelen sosyal medya içerik üreticilerinin sosyal güvenliği konusunda öteden beri, bir tereddüt olmasa da kazançlarının vergilendirilmesi konusunda 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nda 14/10/2021 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 7338 sayılı Kanun ile getirilen ek hükümler ile içerik üreticilerinin vergi yükümlülüklerinin yerine getirilmesi hususlarına açıklık getirilmiş, sonrasında kapsamı da genişletilmiştir.

Bu çalışmada, sosyal medya içerik üreticilerinin sosyal güvenlik mevzuatındaki konumları ile gelir vergisi uygulamaları detaylı şekilde değerlendirilmiştir.

2. SOSYAL MEDYA İÇERİK ÜRETİCİLERİNİN SOSYAL GÜVENLİĞİ

Sosyal medya platformlarında çok farklı yaş grubunda bulunan içerik üreticileri, kendilerinin bile bu işten kazanç elde edeceklerini öngöremeyen kişiler yüksek ilgi görmelerinden dolayı kendilerini bir anda farklı sosyal güvenlik statüsü içinde bulabileceklerdir.

5510 sayılı Kanun’un 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında, hizmet akdine bağlı olmaksızın kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlardan, ticarî kazanç veya serbest meslek kazancı nedeniyle gerçek veya basit usulde gelir vergisi mükellefi olanların sigortalı sayılacağı hüküm altına alınmıştır.

Daha açık bir ifade ile işlerini bir işverene bağlı olmadan yürüten sosyal medya içerik üreticilerinin bağımsız çalışmaları, vergisel olarak birtakım istisnalara tabi olsalar da eski tabirle Bağ-Kur’lu, mevcut Kanun ifadesiyle 4/b kapsamında sigortalı tanımı içine girmektedirler.

Ancak bu kişilerin kendi özel durumları sosyal güvenlik mevzuatı açısından farklı statüde yer almalarına sebep olacaktır.

Emekli aylığı alıyorken kendi adına ve hesabına 4/b (BAĞ-KUR) kapsamında faaliyet gösterenlerin emekli aylıkları ödenmeye devam edecek ayrıca bunların emekli aylıklarından herhangi bir sosyal güvenlik destek primi (SGDP) kesintisi de yapılamayacaktır. Emekli olanlar daha açık bir ifade ile sosyal güvenlik mevzuatı açısından ayrıca bir maliyet ve yükümlülüğe tabi olmayacaklardır.

Sosyal medya içerik üreticiliği yaparak kazanç elde edip bir işverene bağlı hizmet akdi ile çalışıp 5510 sayılı Kanun’un 4/a kapsamında tam ay çalışanlar aynı Kanun’un 53 üncü maddesi gereği 4/b kapsamına alınmayacaklardır. Daha açık bir ifade ile başkasının yanında tam ay sigortalı olarak çalışan kişiler sosyal medya içerik üreticiliği faaliyetleri sebebiyle 4/b kapsamına alınmayacaklar, 4/a sigortalılık statüleri devam edecektir. Ayrıca sosyal medya içerik üreticiliği sebebiyle 4/b kapsamına alınan kişi daha sonrasında ayrıca başka bir işverene bağlı olarak tam ay hizmet akdi ile çalışmaya başlaması halinde bu defa 4/a sigortalılığına tabi olacaktır.



3. SOSYAL MEDYA İÇERİK ÜRETİCİLERİNİN KAZANÇLARININ VERGİLENDİRİLMESİ

İnternet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerik paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar ve bu ortamlar üzerinden bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetlerden sağlanan kazançlar ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançlar, sosyal medya içerik üreticilerinin gelirlerini tanımlamaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na 14/10/2021 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 7338 sayılı Kanun'a getirilen ek hükümleri ve daha sonrasında getirilen kapsamın genişletilmesi ile, sosyal medya içerik üreticileri için vergi muafiyeti getirilmiştir. Bu muafiyet ile sosyal medya içerik üretiminden banka hesabına yatırılan kazançların %15 oranındaki kısmı vergi dairesi tarafından otomatik olarak kesilerek vergilendirilmektedir.

Sosyal içerik üreticiliği, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden sunulan hizmetler ile mobil cihazlar için uygulama geliştiricileri, 193 Sayılı Kanun'un Mükerrer 20/B Maddesi Uygulamasına İlişkin İstisna Belgesi başvurusu vergi dairesine gitmeden dijital vergi dairesi üzerinden yapılabilmektedir.

Başvurunun kabulü ile bankada kabul yazısı ile hesap açılışının yapılması ve sonrasında banka hesap numarasının yine dijital vergi dairesine bildirimini yapılması ile sosyal medya mecralarından elde edilen gelirlerin bu hesaba yatması ve %15 vergi otomatik olarak kesilmesi şeklinde pratik bir süreç söz konusudur.

Belirtilen %15 oranındaki gelir vergisi tevkifatı sonrasında bu tutar üzerinden ayrıca bir tevkifat söz konusu olmayacaktır.

Sosyal içerik üreticiliği, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden sunulan hizmetler ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisna tutarı 2025 yılı için 4.300.000 TL olarak belirlenmiştir. İstisna tutarı her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılmaktadır.

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 7 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.

Muafiyetten faydalanabilmek için ayrıca istisna kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen hasılat toplamının 193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin 4 üncü gelir diliminde yer alan tutarı (2025 yılı için 4.300.000 TL) aşmaması şarttır. İstisna uygulamasında söz konusu tarifenin 4 üncü gelir diliminde yer alan tutarın aşılmış olmadığı, takvim yılı sonu itibarıyla her bir yıl için ayrı ayrı değerlendirilecektir.

İlgili takvim yılında istisna şartlarını sonradan kaybedenler ile bu şartları ihlal edenler, şartın kaybedildiği veya ihlal edildiği yıl için söz konusu istisnadan faydalanamayacak 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.



4. SONUÇ

Gerek sosyal güvenlik mevzuatı açısından sigortalılık niteliği gerek ise vergi mevzuatı açısından mükellefiyet sonucu doğurması açısından sosyal medya içerik üreticileri, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerik paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar ve bu ortamlar üzerinden bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetlerden sağlanan kazançlar ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden kazanç elde edenler olarak tanımlanmaktadır.

5510 sayılı Kanun'un 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında, hizmet akdine bağlı olmaksızın kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlardan ise ticarî kazanç veya serbest meslek kazancı nedeniyle gerçek veya basit usulde gelir vergisi mükellefi olanların sigortalı sayılacağı tanımı ile sosyal medya içerik üreticileri asıl olarak söz konusu Kanun'un 4/b statüsünde sigortalıdır.

Emekli aylığı alıyorken söz konusu faaliyeti yürütenler emekli maaşlarını almaya devam ederek, sosyal güvenlik mevzuatı açısından ayrıca bir maliyet ve yükümlülüğe tabi olmayacaklardır.

Bir işverene bağlı olarak hizmet akdi ile 5510 sayılı Kanun'un 4/a kapsamında tam ay çalışırken sosyal medya içerik üreticiliği yaparak kazanç elde edenler veya sosyal medya içerik üreticiliği ile kazanç elde ederken hizmet akdi ile bir işverene bağlı olarak tam ay çalışmaya başlayanlar 4/a sigortalılığına tabi olacaktır.

Sosyal medya içerik üreticilerinin kazançlarının vergilendirilmesi konusunda 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda 14/10/2021 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 7338 sayılı Kanun ile getirilen ek hükümler ve sonrasında kapsamının genişletilmesi ile banka hesabına yatırılan elde edilen kazançların istisna tutarı çerçevesinde %15 oranındaki kısmı vergi dairesi tarafından otomatik çekilerek vergilendirilmektedir.

Muafiyetten faydalanabilmek için ayrıca istisna kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen hasılat toplamının 193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin 4 üncü gelir diliminde yer alan tutarı (2025 yılı için 4.300.000 TL) aşmaması şartı aranmakla birlikte aşılması halinde yıl içinde edilen kazançların tamamı yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekecek, tevkif edilen vergiler beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilebilecektir.

BARIŞ ERDEM DANIŞMANLIK SOSYAL GÜVENLİK HUKUKU EKİBİ

