

# TWİTCH GELİRLERİ VE DİJİTAL PLATFORMDA SOSYAL İÇERİK ÜRETENLERLE UYGULAMA GELİŞTİRENLER İÇİN VERGİSEL HUSUSLAR

## TWİTCH REVENUES AND TAX CONSIDERATIONS FOR THOSE WHO PRODUCE SOCIAL CONTENT AND DEVELOP APPLICATIONS ON DIGITAL PLATFORMS



Ramazan AYDEMİR\*

### ÖZ

Twitch platformu sosyal içerik üretenerin oluşturdukları içeriklerden gelir kazanmalarına olanak tanımaktadır. İçerik üreticileri ve uygulama geliştiriciler için Twitch platformu üzerinde; abonelik, başış, reklam yayınlama, sponsorluklar, e-ticaret ve oyun satışı gibi farklı yollarda para kazanma olanakları vardır. Sosyal içerik üretmenin ve mobil cihazlar için uygulama geliştirmenin cazibe merkezlerinden olan Twitch platformunda gelir elde etme yollarının neler olduğu, elde edilebilecek gelirlerin vergisel beyanı ve kazanç istisnası noktasında Türk vergilendirme sistemindeki yerinin ne olduğu hususları ilgili mevzuat çerçevesinde etraflıca değerlendirilecektir.

**Anahtar Kelimeler:** Twitch platformu, Uygulama Geliştiricisi, Sosyal İçerik Üreticisi, Mükerrer 20/B, Vergi.

**JEL Sınıflandırma Kodları:** E62, H20, K34.

### ABSTRACT

The Twitch platform allows social content creators to earn income from the content they create. Content creators and app developers can monetize the Twitch platform in a variety of ways, including subscriptions, donations, advertising, sponsorships, e-commerce and game sales. The ways of earning income on the Twitch platform, which is one of the centers of attraction for producing social content and developing applications for mobile devices, the tax declaration of the income that can be obtained and its place in the Turkish taxation system in terms of earnings exemption will be evaluated in detail within the framework of the relevant legislation.

**Keywords:** Twitch platform, Application Developer, Social Content Producer, Duplicate Article 20/B, Tax.

**JEL Classification Codes:** E62, H20, K34.

\* Vergi Müfettişi, Hazine ve Maliye Bakanlığı, rmzn.aydmr@hotmail.com, ORC-ID: 0000-0003-0993-7791.

Aydemir, R. (Kasım 2023). Twitch Gelirleri Ve Dijital Platformda Sosyal İçerik Üretenlerle Uygulama Geliştiriciler İçin Vergisel Hususlar, *Vergi Raporu*, 290, (7-18).

## GİRİŞ

Sosyal medyada platformlar üzerinde oluşturulan fotoğraf, video ve canlı yayın gibi gör-sellerle paylaşılan içeriklerle gelir elde edilmesi gündelik hayatın bir parçası haline gelmiştir. Bu durum, işin vergisel boyutundan bakıldığında ise vergi mevzuatının ortaya çıkan duruma ayak uydurması gerekliliğini kaçınılmaz kılmaktadır. Ortaya çıkan yeni kazanç yolları zamanla vergi idaresinin de yeni kanun hükümlerini devreye sokmasına yol açmaktadır.

Bununla birlikte basit ve anlaşılabilir vergileme ilkesi çerçevesinde hem mükelleflere hem de vergi idaresine kolaylık sağlanması açısından bazı gelirlerin vergileme dışında tutulması söz konusu olabilmektedir. Uygulamada vergi istisnası adı altında yürürlüğe giren hükümlerle hangi durumlarda, hangi mükelleflerin vergi ödemesi gerektiği ya da kazancının beyan dışı kaldığı belirlilik kazanmaktadır.

Bu anlatımlar üzerine sosyal medya platformu Twitch platformundan elde edilebilecek kazançların neler olduğu, bu kazançlardan hangilerinin sosyal içerik üreticiliği ile mobil uygulama geliştiriciliği istisnası kapsamında olabileceği ya da beyan edilmesi gerektiği etraflıca değerlendirilecektir.

## 1- TWİTCH PLATFORMU

### 1.1- Twitch Nedir?

Twitch, e-spor müsabakalarının yayınları da dâhil olmak üzere video oyunu ve canlı yayınına odaklanan bir yayın hizmetidir. Bu yönüyle, özellikle oyun meraklılarının ilgisini çeken uygulama için yalnızca bir oyun platformudur demek yanlış olur. Çünkü Twitch, müzik yayınları, yaratıcı içerikler de sunmaktadır.

Amazon.com, Inc.'in bir yan kuruluşu olan Twitch Interactive tarafından işletilmektedir. Haziran 2011'de genel ilgi gören akış platformu Justin.tv'nin bir yan ürünü olarak tanıtılmıştır ancak Twitch'in popülaritesi, genel ilgi gören mu-

adilini gölgede bırakmış ve hatta Ekim 2013'te, web sitesinin izleyici sayısı 45 milyona ulaşmıştır.

Şubat 2014'e kadar, Amerika Birleşik Devletleri'ndeki en büyük dördüncü İnternet trafiği kaynağı olarak kabul edilen Twitch, 2014 yılında Amazon tarafından 970 milyon ABD Doları karşılığında satın alınmıştır.

Twitch, 2016'da çevrimiçi video oyun toplulukları operatörü olan Curse'u satın aldı ve akışlardaki bağlantılar aracılığıyla oyun satın alma yöntemlerinin yanı sıra yayıncıların oynadıkları oyunların satışlarından komisyon almalarına olanak tanıyan bir program sunmuştur ve yaygın olarak kullanılması bu özellik sonrasında başlamıştır. (www.ticimax.com, 2023).

### 1.2- Twitch Platformu Kazanç Yolları

Sözü edilen platformun www.twitch.tv.creatorcamp.tr internet adresinde "içerikten gelir kazanma" başlığı altında içerik üreticilerinin hangi yollarda gelir elde edebileceğine ilişkin bilgilere yer verilmiş olup Twitch platformu kazanç yolları aşağıda alt başlıklar halinde açıklanmıştır. (www.twitch.tv, 2023).

#### 1.2.1- Abonelikler

Partner veya iştirak iseniz, "Abonelik" izleyicilerin kanalınıza tek seferlik veya her ay yenilenmek üzere aylık ödeme yaparak destek olmasıdır. Aboneler Twitch kanalının ifadelerine ve belirlenecek başka avantajlara erişim kazanırlar.

Abonelik uygulaması topluluğun içerik üreticisini düzenli olarak desteklemelerine ve karşılığında özel avantajlar kazanmalarına olarak sağlar. Aboneler içerik üreticisini desteklemenin verdiği tatminin yanı sıra, tüm Twitch'te kullanabilecekleri özel global ifadelere, abone rozetlerine, reklamsız izleme olanağına ve başka avantajlara erişim kazanırlar.

Abonelik, bir izleyicinin Twitch kanal sahibine tek seferlik veya her ay yenilenmek üzere aylık en az 4,99\$ tutarında destek olmasıdır. Kanala

verdiği desteği arttırmak isteyen aboneler için aylık 9,99\$ veya 24,99\$ değerinde başka abonelik kademeleri de bulunur.

Platformda abonelik çeşidi olarak bir de hediye abonelik vardır. Hediye abonelik, adı üstünde, hediye edilen aboneliklerdir. Bir izleyici bir başka izleyiciye hediye olarak Twitch kanal sahibine bir aylık abonelik satın alabilir. Hediye abonelik uygulaması da normal abonelik gibi Twitch kanalını desteklemenin bir yoludur. Hediye aboneliği alan izleyici, daha sonra aboneliğini sürekli hale getirme seçeneğine de sahiptir. Twitch Kanalı büyüdükçe, destekçilerinizin topluluğunuzu büyütme üzere yapabilecekleri en önemli şeylerden biri abonelik hediye etmektir.

Twitch abonelik fiyatları, bir abonenin yaşadığı yerde yaşamının maliyetini daha iyi yansıtmak şeklinde ayarlanmıştır. İçerik oluşturucuların ve izleyicilerin dünyanın neresinde olurlarsa olsunlar topluluklar oluşturmalarını sağlamak için abonelikleri bu şekilde fiyatlandırılmaktadır. Yerel abonelik fiyatlandırması, zaman içinde daha fazla izleyici destekçi haline geldikçe içerik oluşturucuların topluluklarını ve gelirlerini büyütmelerine yardımcı olur. Bu fiyatlandırma ayarlaması, aşağıdaki abonelik türleri için geçerlidir:

- Kademe 1, Kademe 2 ve Kademe 3 abonelik seviyeleri
- Topluluk Hediye abonelikleri
- Tek Hediye abonelikleri
- Çok aylık abonelikler

### 1.2.2- Bits

Bitler, izleyicilerin kanal sahibini desteklemek, belli bir anı kutlamak veya seslerinin daha yüksek çıkmasını sağlamak üzere sohbette Cheer yapmak için kullandıkları sanal ürünlerdir. Cheer ise Bit kullanan, sohbette sesi yükseltmek ve anı kutlamak için hareketli ifadeler içeren bir sohbet mesajıdır. Bin izleyici Cheer yaptığında hareketli Bit cevher ifadeleri, Cheermote'lar (popüler ifadelerin hareketli versiyonları) veya

özel Cheermote'lar (Partnerler için) sohbette görünür. Kanal sohbetinde kullanılan her Bit için 0,01\$ gelir elde edilebilecektir.

Peki, Cheering, yayıncıları tam olarak nasıl destekliyor? Cheer yapmak Twitch sohbetini herkes için daha hoş hale getirir. Yayıncılara en coşkulu hayranlarının kim olduğunu gösterir ve arayüzlerle ve sesli şekilde teşekkür etmeyi kolaylaştırır. Ayrıca, Twitch katılım yapan yayıncılara onlara Cheer yapmakta kullanılan Bit'lerden elde edilen gelirin bir kısmını verir. Partner ve İştirakler için standart pay, onlara Cheer yapmakta kullanılan her Bit'te 1 senttir. Bazı özel durumlarda, e-spor turnuvaları veya bağış etkinlikleri gibi, farklı gelir payı düzenlemeleri olabilir.

Bitler Twitch kanalında belli uzantılar üzerinde de kullanılabilir. İzleyiciler uzantılarda Bit kullandığında kullanılan her bir Bit için 0.01\$ gelirin %80'ini kanal sahibi, %20'sini de uzantı geliştirici almaktadır.

Bitler diğer üçüncü parti bağış yöntemlerinden daha güvenlidir zira yayıncı olarak geri ödemelerden veya herhangi başka türlü ödeme sorunlarından azade olunmaktadır. Bitlerle ilgili tüm işlemler Twitch içinde yapılmaktadır.

İzleyiciler yayınlardan keyif aldıkları için Cheer yapar veya abone olurlar. Öncelikle yayın içeriğinin izleyiciler için ne kadar ilgi çekici ve eğlendirici olması içerik üreticisinin gelirini de doğal olarak o kadar artacaktır.

### 1.2.3- Reklamlardan Para Kazanmak

Reklamlardan para kazanmak, temel olarak alışveriş sitelerine yönlendirmek demektir. Twitch yayıncıları kullandığı veya tavsiye ettiği ürünleri izleyicilerin satın alabileceği sitelere yönlendirme yaparak yayınları esnasında kendi indirim kodlarını paylaşarak izleyicilere alışveriş yaptırır.

Yayıncıların yönlendirmesi sonucunda kod kullanılarak yapılan alışverişlerden, yayıncılar para kazanırlar. Öyle ki en büyük gelir kalemlerinden birisi de burası olur. Twitch, izleyicilerin en

büyük etkileşimde bulunduğu platformlardan biri olduğu için bu yöntem oldukça başarılı sonuçlar vermektedir.

Herhangi bir sayıdaki kitleye sahip olan Partner ve İştirakler reklam yayınlayarak para kazanır. İzlenme sayısı arttıkça, reklamlardan kazanılan gelir de artar.

Reklam araları 30 saniye ile üç dakika arasında olabilir ve reklam aralarından elde edilecek gelir, kaç izleyicinin reklamı gördüğüne bağlıdır. Reklamı ne kadar çok izleyici görürse kazanç da o kadar artar. Yayınının başına veya sonuna yığmak yerine yayın boyunca birden çok ve daha kısa reklam araları verilmesi önerilmektedir. İzlenme sayısı genelde yayının ortalarında en yüksek seviyededir ve bu sayede kazanç en üst düzeye çıkabilmektedir.

Twitch tarafından yapılan araştırmalardan elde edilen verilere göre, kanallarında reklam yayınlayan yayıncıların başarılı olanlarından yola çıkılarak görülen genel bazı stratejiler vardır:

- Topluluğa reklam arası olacağına haber verilmesi:

Yayıncılar ve/veya moderatörler reklamları manuel olarak yayınlıyor iseler, bir reklam molası başlamadan önce izleyicilerine haber vermeleri önerilmektedir. Reklamlarını otomatik olarak yayınlamak için araçlar kullanan yayıncılar için ise en iyi çözüm her bir reklam arasının ne sıklıkta olacağını ve ne kadar süreceğini sayfalarına koymaktır.

- Reklamların yayının başına ya da sonuna yığılması:

Reklamların yayının başına yığılması ya da bütün reklamların yayın başlarken yayınlanması durumunda, bu sırada izleyiciler halen yayına girmekte oldukları için reklam izleyici sayıları düşük kalır. İzleyicilerin birçoğu yayın öncesi reklamları izlemeyi henüz bitirdikleri için onlar açısından da can sıkıcı bir deneyim olacaktır. Reklamların yayının sonuna yığılması ya da bütün reklamların yayının bitmesine yakın bir dilimde yayınlanması

durumunda da genelde gelir düşüşü yaşanmaktadır zira izleyiciler genellikle yayın sonuna doğru yayından ayrılma eğilimindedirler.

- Saat başına 1 dakikalık reklamlarla başlanması:

Twitch tarafından saatte bir dakikalık reklamlarla başlanması önerilmektedir. Mesela oyun oturumları arasında küçük bir mola verilebilir. Bu şekilde saat başı yayınlanacak reklam sayısı zamanla artırabilecektir. Maksimum gelir için saat başı 3 dakika reklam hedefine bu şekilde ulaşılabilecektir.

- Daha sık fakat daha kısa reklam arası verilmesi:

Saat başı tek bir parça ve uzun bir reklam arası vermek yerine bir iki dakikalık, birden fazla reklam arası verilmesi yararlı olabilecektir.

- Reklam işlerinin moderatörlere yaptırılması veya otomatikleştirilmesi:

Reklamları manuel olarak tutarlı bir şekilde yayınlamaya çalışırken aynı zamanda canlı içerik oluşturmaya yoğunlaşmak zordur. Bu nedenle reklamları otomatik olarak yayınlamak için bir dizi araç önerilmektedir. Konuya ilişkin Nightbot veya Moobot gibi örnekler mevcuttur. Ayrıca, güvenilir moderatörler varsa, moderasyon ekibi edinerek reklam yayınlamak için görevlendirme yapılabilir.

- Reklamların en az 15 dakika aralıklarla yayınlanması:

Reklam aralarının birbirine çok yakın olması, izleyiciler için kötü bir deneyim oluşturabilir. Bu bakımdan 1 ila 3 dakikalık reklam süreleri en uygun olduğundan, iki reklam arasında en az 15 dakika süre konulması önerilmektedir. Böylece, saat başına istenilen sayıda reklama kolayca ulaşılabilecektir.

#### **1.2.4- Sponsorluklar**

Twitch platformunda yer alan en büyük gelir kalemlerinden birisi de sponsorluklardır. Belirli

bir kitleye ulaştıktan sonra firmalar yayıncılara ulaşım çeşitli anlaşmalar sunmaktadır. Bu bakımdan Twitch kanalı izleyicilerine ulaşarak ürün ve hizmetlerini tanıtmak için kanal sahiplerine sponsor olmak isteyen pek çok üçüncü taraf vardır. Bu sponsorluk olanaklarını değerlendirip değerlendirmemek içerik üreticisine kalmaktadır.

Bu anlaşmalar ile firmaların ürünlerinin tanıtımını çeşitli yollarla yapılmaktadır. Firmalar yayıncılara direkt olarak ya da ajanslar aracılığı ile ulaşabilmektedir. Ajansla işbirliği olanların ise firmalara önerilme şansı daha fazla olabilmektedir.

Yeni çıkan veya çıkmak üzere olan oyunların geliştiricileriyle birlikte çalışmaktan çeşitli oyun araç ve çevre birimlerinin tanıtımını yapmaya kadar sayısız markalar sayısız fırsatlar sunmaktadır. Bunlardan içerik üreticisinin kendi içeriklerine uygun olanları da mutlaka olmaktadır. Bu işin nasıl yapıldığına ilişkin açıklama yapılmıştır. Buna göre; içerik üreticisi tarafından bir ürünün kullanılması, sergilenmesi, tanıtılması ve karşılığında bir gelir elde edilmesi şeklinde iş yapılmaktadır. Gayet basit gibi gözükse de bu işte önemli olan içerik üreticisinin kendisine ve kişisel markasına uygun bir sponsorluk bulmasıdır.

### 1.2.5- Prime Gaming

Bir anda dünyanın en çok ziyaret edilen sitelerinden biri haline gelen, sonrasında Amazon tarafından satın alınan Twitch'te oyun satışı da yapılmaktadır.

Buna göre izleyiciler, sevdikleri insanlar popüler oyunları oynarken, yayıncıya da katkı yapacak şekilde oyunları Twitch'te satın alabileceklerdir. Ödemesi yapılan ücretin %5'i yayıncıya, %70'i geliştiriciye ve %25'i de Twitch'e gidecektir. Üstelik minimum \$4.99 tutarında bir oyun alınır da, Twitch Bitleri, simgeler ve emojiler gibi birçok içeriğin yer aldığı Twitch Kutuları'na da sahip olabileceklerdir. (oyungezer.com.tr, 2023).

Twitch platformu üzerinde oynanabilecek pek çok oyun bulunmaktadır. Amazon tarafından satın alınan Twitch üzerinden oynanan ve atın alınan oyunlar Prime Gaming hesabından işlem görmektedir.

Bu minvalde Twitch bazen oyunlarla anlaşma yapmaktadır. Twitch Partner klasmanında bu oyunları oynama görevleri verilmektedir. Oyunlar oynandığı esnada izleyicilerin oyunu çevrimiçi satın alabilmesi için buton yer almaktadır. Bu tıklama üzerinden yapılan satışlardan ise gelir elde edilmektedir.

Prime Gaming, Amazon Prime ve Prime Video'ya dâhildir. Oyun içerikleri, ücretsiz indirilebilecek oyunlar ve varsa Twitch'te aylık ücretsiz kanal aboneliği sunmaktadır. ([www.amazon-games.com.tr](http://www.amazon-games.com.tr), 2023).

Prime Gaming ücretsiz 30 günlük deneme sunmaktadır. Denemeden sonra ayda yalnızca 39,00-TL olup istenilen zaman iptal edilebilmektedir. (gaming.amazon.com, 2023)

Bir mobil cihazdan veya bilgisayardan Twitch hesabı oluşturanlar Xbox veya PlayStation üzerinden canlı yayın yaparak oyunlar sayesinde gelir elde edebilmektedir.

### 1.2.6- Twitch Platformu Üzerinde Ürün Satışı

Twitch para kazanma işinde yayıncılarının kendi markalarını oluşturup ürün satmaları da sık sık görülmektedir. Belirli bir kitlenin üzerine geçen yayıncılar ürettirdikleri ürünleri de yayıncılarında pazarlamaktadırlar. Twitch, yayıncılarının bu tip işler yapmasını yasaklamamaktadır.

Yayıncı tarafından iyi bir hayran kitlesine ulaşırsa; aksesuardan, giyime, kupadan, bilgisayar ekipmanlarına kadar yayıncının logosunun olduğu veya direkt üretimini yaptırdığı ürünler satılabilmektedir. Yayıncı bu ürünleri kendi web sitesi üzerinden veya online alışveriş sitelerinden de satabilmektedir. (www.gezerkenkazan.com, 2023).

## 2- YASAL DÜZENLEMELER

Çalışmamızın bu bölümünün alt başlıkları altında, öncelikle, Twitch platformunda sosyal içerik üreticiliği ile mobil uygulama geliştiriciliği faaliyetiyle işgal edenlerin bu faaliyetlerden elde edecekleri kazançların Türk vergi sistemindeki yeri değerlendirilecektir. Sonrasında, 01.01.2022 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren sosyal içerik üreticiliği ile mobil uygulama geliştiriciliği faaliyeti kazanç istisnası hükümleri ışığında Twitch platformu üzerinden sağlanan kazançların bahsi geçen istisna düzenlemesi kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği ele alınacaktır. Çalışmanın son bölümünde se, Twitch hizmetlerinden yurt içi ve yurt dışı kaynaklı elde edilebilecek gelirlerin katma değer vergisi (KDV) karşısındaki durumu ele alınacaktır.

### 2.1- Twitch Kazançlarının Gelir Vergisi Açısından Değerlendirilmesi

Türk vergi sisteminde, vergi kanunlarının lafzı ve ruhu ile anlam ifade etmesi ve lafzın açık olmadığı durumlarda yorum tekniklerinin uygulanmasına imkân veren 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 3'üncü maddesi, bir kazancın vergiye tabi tutulabileceği gelir unsurunun tespiti bakımından anahtar görevi görmektedir. Bu minvalde, Twitch üzerinden elde edilen kazançların vergilendirme sistemi içerisindeki yerinin değerlendirilmesi ticari kazanç hükümleri dikkate alınarak yapılacaktır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK) hükümlerine göre gerçek kişilerin gelirleri vergilendirilecek olup ticari kazanç da bu gelire giren kazanç ve iratlar arasında sayılmıştır. Ticari kazançla ilişkin hükümlere adı geçen Kanun'un 37'nci maddesinde yer verilmiştir. Bu maddenin amir hükmüne göre, her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazanç ticari kazanç olarak kabul edilmektedir. Bu kabulün tespitinde ise; emek/sermaye, devamlılık, organizasyon, hacim ile gelir ve kazanç potansiyeline sahip olma özellikleri, öğretide kriter olarak kullanılmaktadır.

### 2.1.1- Twitch Platformunda Abonelik, Bits, Reklam ve Sponsorluk Yoluyla Elde Edilen Kazançların Değerlendirilmesi

Twitch platformu üzerinde mobil ve bilgisayar oyunları, müzik, eğitim, podcast, talkshow, spor-sanat programları, yemek yapımı gibi birçok alanda yayıncılar konuk ağırlayarak ve yarışmalar düzenleyerek etkinlik yapmaktadır. Bu etkinliklerde düellolar da yapılmaktadır. Düelloların amacı izleyicilerin yarışan yayıncılar arasında kime hayranlık duyuyorsa, kime karşı beğenisi varsa ya da kimi takdir ediyorsa ona bağış yapması ve/veya kanalına abone olarak destek olmasıdır. Böylece yayıncılar abonelik ve bağış (Bits) üzerinden gelirlerini artırmaktadır. Ayrıca Twitch platformunda e-spor üzerine oyun turnuvaları düzenlenmektedir.

Hal böyle olunca, belli aralıklarla düzenlenen etkinlikler, bağış organizasyonları ve spor turnuvaları ticari kazancın unsurlarından devamlılık ve organizasyonun bu faaliyette geçerli olduğuna karine teşkil edecektir. Diğer taraftan Twitch platformu üzerinden sosyal içerik üretenler hazırladıkları içerikleri hem Twitch hesaplarından hem de Youtube hesaplarında paylaşarak reklamlarını yapmaktadırlar. İçerik üreticileri yayın esnasındaki anlarını kaydedip sonradan düzenleyerek Youtube'da paylaşabilmektedir. Böylece daha önce izlenmiş yayını tekrar izlemek isteyen ya da kaçırmış olanlar Youtube üzerinden izlerler ve içerik üreticisi bu izlenmeden para kazanmaktadır. Ayrıca bu yayınlar izleyiciler tarafından kendi sosyal medya hesaplarında da paylaşılmaktadır. Yapılan işin bu yönü dikkate alındığında, platformun ticari amaçlı haberleşme maksadıyla kullanılması ticari kazancın unsurlarından hacim özelliğinin geçerliliğine karine teşkil edecektir.

Doğal olarak abonelik ve bağış dışında doğrudan reklam ya da sponsorluk adı altında sağlanan kazançlar da ticari faaliyet kapsamında değerlendirilecektir. Nitekim bu reklam ya da sponsorlukların bir devamlılık ve organizasyon



çerçevesinde yapıldığı aşikârdır. Bu organizasyonun birden çok ayağı bulunmaktadır. Öyle ki, organizasyonunun bir tarafını yayıncı bir tarafını Twitch, bir tarafını ise reklam verenler (markalar) oluşturmaktadır. Hatta bazen bu taraflara bir de ajanslar eklenmektedir. Çünkü reklam verenler yayıncılarla doğrudan iletişim kurabildiği gibi ajanslar aracılığıyla da reklam vermektedir ya da sponsor olmaktadır.

Ayrıca Twitch platformunda hazırlanan canlı yayınlar paylaşılmaya devam ettiği ve kayıt altına alınarak Youtube üzerinden tekrar izlendiği süreçte, farklı kriterlere göre belirli aralıklar itibarıyla yayıncıya gelir getirmeye devam edebilecektir. Sözü edilen bu husus ile yayıncı Twitch içerikleri kapsamında gelecek dönemlerde de kazanç elde etme potansiyeline sahiptir. Bu bakımdan da “gelir ve kazanç potansiyeline sahip olma” özelliği neticesinde yapılan işin ticari faaliyetin kapsamı içinde değerlendirilmesi gerekmektedir.

### **2.1.2- Twitch Platformunda Ürün Satışı Yoluyla Elde Edilen Kazançların Değerlendirilmesi**

Çalışmanın önceki bölümünde yer verildiği Twitch yayıncıları belli bir kitleye ulaştıktan sonra aslında kendi pazarını da kurmuş olmaktadır. Cezbedici olan bu sanal pazar yayıncının platform üzerinden e-ticaret yoluyla ürün satışı yapmasına olanak sağlamaktadır. Bu şekilde yapılan satışların mükelleflerin kendi fiziki iş yerlerinde yaptığı satıştan bir farkı yoktur dolayısıyla elde edilen kazançların ticari kazanç kapsamında vergilendirilmesi gerektiği tabiidir. Nitekim yapılan işin devamlılık ve organizasyon halinde yapıldığı açıktır.

### **2.1.3- Twitch Platformunda Prime Gaming (Oyun) Satışından Elde Edilen Kazançların Değerlendirilmesi**

Twitch oyun içerikleri yayıncılar tarafından oynanırken yayın esnasında izleyiciler tarafından

indirilebilmektedir ve satın alınabilmektedir. Mobil cihazlar için uygulama geliştirenler elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden geliştirdikleri uygulamalar neticesinde gelir elde etmektedir. Örneğin uygulama geliştirici olan birisinin yazılımını yaptığı mobil oyun Twitch platformunda yayın esnasında diğer Twitch kullanıcıları tarafından satın alınmaktadır. Ayrıca bu oyunun oynandığı esnada yayınlanan reklamlardan da gelir elde edilmektedir. Yine pek çok oyun firması izleyici ve takipçi sayısı yüksek olan yayıncılara kendi oyununu oynaması ise sponsor olmaktadır. Yine bu yayıncı hayran kitlesi tarafından kanalına ücretli abonelikler almaktadır.

Bu kapsamda elde edilen gelirlerin de organizasyon, devamlılık, hacim ve gelir sağlama potansiyeli dikkate alındığında ticari kazanç kapsamında vergilendirilmesi gerekmektedir. Nitekim mobil cihazlar için uygulama geliştiren kişinin geliştirdiği ve yazılımını yaptığı uygulamaların (mobil oyun gibi) lojistik dağıtım başka bir deyişle pazarlanması elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları aracılığıyla yapılmaktadır. Burada herkes tarafından ziyaret edilen (paylaşımların platform üzerinden herkes tarafından görülebildiği) sanal bir pazar (e-pazar) söz konusu olup hem yayıncı, hem uygulama geliştiren hem de Twitch birlikte para kazanmaktadır.

Çalışmanın önceki bölümünde ifade edildiği üzere satışı yapılan oyun için ödemesi yapılan ücretin %5'i yayıncıya, %70'i geliştiriciye ve %25'i de Twitch'e gitmektedir. Tabi burada belirtmekte fayda var ki yayıncı ve uygulama geliştirici aynı kişide olabilecektir. Yani mobil cihazlar için uygulama geliştiren kişi aynı zamanda sosyal içerik üreticisi de olabilir. Bu kavramların (sosyal içerik üreticisi-mobil cihazlar için uygulama geliştiricisi) ne anlama geldiği izleyen bölümde açıklanacaktır. Ayrıca platformda oyun üzerinden sürekli reklam verilmesi ticari faaliyetin “hacim” özelliğini bu işin belli aralıklarla düzenli olarak yapılması da “gelir sağlama potansiyeline sahip olma” özelliğini devreye sokmaktadır.

Buna göre, yapılan iş, ticari faaliyetin tüm unsurlarını içerdiğinden Twitch platformu üzerinde oyun satışı ticari kazancın sınırlarında vergisel işlem görecektir.

## **2.2- Twitch Kazançlarının Sosyal İçerik Üreticiliği ile Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliği Kazanç İstisnası Kapsamında Değerlendirilmesi**

Çalışmanın önceki bölümünde yer verildiği üzere, Twitch'te sosyal içerik üreticileri ile mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elde edileceği gelirlerinin ticari kazanç kapsamında değerlendirilmesi gerektiği belirtilmiştir. Bu bölüm ise, Twitch platformundan elde edilen gelirlerin sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliği kazanç istisnası kapsamında değerlendirilmesi üzerine kaleme alınacaktır.

Yukarıda anılan istisna hükümleri 01/01/2022 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere GVK'nin mükerrer 20/B maddesinde düzenlenmiştir. Mezkûr Kanun'un mükerrer 20/B maddesine göre, internet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu kapsamda gerçekleştirdiği faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar gelir vergisinden istisna olacaktır. Söz konusu maddede ayrıca akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin de elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançlarının gelir vergisinden istisna olacağı düzenlenmiştir.

Söz konusu kanun maddesi, istisna hükümlerinden hangi şartlarda, kimlerin faydalanabileceğini de düzenlemiştir. Buna göre, sosyal ağlarda sosyal içerik üretenlerin ve elektronik platformlarda mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin ticari kazanç yönünden mükellefiyet tesis etmesi gerekmektedir. Sonrasında bu kişilerin bağlı oldukları vergi dairesinden istisna belgesi alması gerekmektedir. Bu kişilerin yaptıkları faaliyetin

getirisi olan kazançlarını Türkiye'de kurulu bankalar aracılığıyla tahsil etmesi ancak elde edilen kazancın gelir vergisi tarifesinin dördüncü gelir dilimini aşmaması gerekmektedir. Bu faaliyetin getirilerinin tahsili için hesap açılan bankalar tarafından ise açılan bu hesaba yatan tutarlar üzerinden aktarım tarihi itibarıyla %15 oranında tevkifat yapması ve tevkif edilen tutarın sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmesi gerekmektedir. Diğer taraftan, yapılan bu tevkifat nihai vergi olup aynı Kanunun 94'üncü maddesi uyarınca ayrıca tevkifat yapılmayacaktır.

Buna göre, yürürlüğe giren düzenlemede bir yandan istisnanın belli bir tutarla (GVK'nin 103'üncü maddesinde yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutar 2023 yılı için 1.900.000-TL) sınırlandırılması bir yandan da tevkifat uygulaması dolayısıyla gelir vergisi istisnası kesintisiz ve süreklilik arz eden bir yapıya sahip değildir. Bu düzenlemeye göre, 2023 yılı için 1.900.000,00-TL'ye kadar olan kazançlar %15 oranında tevkif suretiyle vergiye tabidir. Bir takvim yılı itibarıyla yılın sonunda toplam kazancı bu tutarı aşanlar ise beyanname verecek olup artan oranlı vergilemeye tabi olacaktır. Dolayısıyla kesintisiz ve süreklilik arz eden bir istisna söz konusu olmayıp koşullara göre değişen vergileme anlayışı tasarlanmıştır. Burada basit ve anlaşılabilir vergileme anlayışı çerçevesinde belli bir tutara kadar kazanç sağlayanların istisna kapsamına alınması ile defter tutma ve beyanname verme gibi yükümlülüklerinin önüne geçilmiştir. Bu anlatımlara göre, Kanun'un 103'üncü maddesinde yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşanlar anılan istisnadan faydalanamayacaklardır.

Kanun'un mükerrer 20/B maddesinin usul ve esaslarını belirleme yetkisi Hazine ve Maliye Bakanlığı'na verilmiştir. Bakanlık ise bu yetkisini kullanmış olup konuya ilişkin 318 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğini çıkarmıştır. Bu Tebliğde sosyal ağ sağlayıcısı, sosyal içerik üreticisi,



elektronik uygulama paylaşım ve satış platformu ve mobil uygulama geliştiricisinin ne anlama geldiği açıkça ifade edilmiştir. Söz konusu kavramların tariflerine Tebliğde açıklandığı üzere aşağıda aynen yer verilmiştir:

**Elektronik uygulama paylaşım ve satış platformu:** Yazılım geliştirme kitleri marifetiyle geliştirilen ve yayınlanan mobil uygulamalara, kullanıcıların çevrim içi ortamda göz atmasına ve indirmesine olanak tanıyan ve uygulama mağazası olarak da tanımlanan platformu,

**Mobil uygulama geliştiricisi:** Elektronik uygulama paylaşım ve satış platformlarında faaliyet göstermek amacıyla uygulama geliştiren ve geliştirdiği uygulamaları bu platformlarda kullanıcıların hizmetine sunan gerçek kişiyi,

**Sosyal ağ sağlayıcısı:** Sosyal etkileşim amacıyla kullanıcıların internet ortamında metin, görüntü, ses, video gibi içerikleri oluşturmalarına, görüntülemelerine veya paylaşmalarına imkân sağlayan gerçek veya tüzel kişiyi,

**Sosyal içerik üreticisi:** Sosyal ağ sağlayıcıları aracılığıyla; herhangi bir konuya ilişkin paylaşımlar yapmak suretiyle tanıtım ve tavsiyede bulunarak bir ürün ya da hizmetin satın alınması için diğer kullanıcıları etkilemek suretiyle gelir elde edenler ile paylaşımlarının izlenmesi sayesinde reklam gelirlerinden pay alan başta olmak üzere içerik üreticiliği faaliyeti sonucu her türlü gelir elde eden gerçek kişiyi ifade etmektedir.

Yukarıdaki tariflerden hareketle Twitch platformunun kapsamı değerlendirilecektir. Twitch, internet ortamında canlı yayınlarla içerikler oluşturulan, bu içeriklerin izleyiciler/yayıncılar tarafından görüntülediği ve paylaşıldığı sosyal etkileşim sağlayan bir ağıdır. Ayrıca Twitch, mobil cihazlar için geliştirilen uygulamaların çevrim içi ortamda göz atılmasına ve indirilmesine olanak tanıyan ve uygulama satış mağazası olarak da tanımlanan bir platformdur. Dolayısıyla Twitch üzerinden elde edilen gelirler bu Tebliğ hükümleri kapsamında değerlendirilebilecektir.

Çalışmanın önceki bölümlerinde ifade edildiği üzere, Twitch platformu prime gaming (oyun) dünyasında oyuncular tarafından sıklıkla ziyaret edilmekte olup ziyaretçilerce bu oyunlara göz atılmaktadır ve oyunlar satın alınmaktadır. Bu platformdan yayıncılar (sosyal içerik üreticiler) ve geliştiriciler (uygulama içi oyun satışı yapanlar) para kazanabilmektedir. Böylece, Twitch platformundan elde edilebilecek kazançlar için, hem içerik üreticileri hem de mobil cihazlar için uygulama geliştiricileri gelir vergisi istisnasından faydalanabilecektir.

Twitch platformundan yukarıdaki bölümlerde anlatıldığı üzere farklı yollarla kazanç sağlanmaktadır. Bu kazançların Kanun'un mükerrer 20/B kapsamında sayılıp sayılmayacağı aşağıda değerlendirilecektir.

Tebliğe göre, 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. Yine Tebliğ'e göre, elektronik uygulama paylaşım ve satış platformu üzerinden elde edilen; ücretli uygulama satış geliri, reklam geliri, uygulama içi satış geliri, sponsorluk geliri, ücretli abonelik geliri gibi gelirler istisna kapsamında dikkate alınacaktır. Diğer taraftan, elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları dışında elde edilen kazançlar ise istisna kapsamında değerlendirilemeyecektir.

Bu hükümler, Twitch kazanç yollarıyla birlikte değerlendirildiğinde Twitch'te yayıncıların ürün satışı yoluyla elde edeceği gelirler, Tebliğde hüküm altına alınan; reklam gelirleri, sponsorluk gelirleri, bağışlar, hediyeler, bahşişler, ücretli abonelik gelirleri gibi gelirler niteliğinde olmadığından yani ticari ürün satışı niteliğinde elde edilen gelirler olduğundan istisna kapsamında değerlendirilemeyecektir. Çünkü bu şekilde ürün satışının fiziki mağazadaki ürün satışından bir farkı olmayıp yapılan iş, sosyal içerik üreticiliği tarifine uymamaktadır.

Tebliğ hükümleri çerçevesinde, Twitch'te reklam veya sponsorluk yoluyla tanıtım ve tavsiyede bulunularak izleyicilerin alışverişe yönlendirilmesi üzerine elde edilen reklam ve sponsorluk gelirlerinin mükerrer 20/B kapsamında değerlendirilebileceği yönünde bir kanaate varabiliriz. Bununla birlikte Twitch'te Bits (bağış) yoluyla ve abonelik ücreti olarak elde edilebilecek gelirler de anılan istisnanın kapsamında değerlendirilecektir.

Diğer taraftan, prime gaming kapsamında mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin geliştirdikleri oyunlara Twitch platformunda oyun oynayanların göz atabilmesi, bu oyunları indirebilmesi ve satın alması üzerine oyun satışından, oyun esnasındaki reklamlardan ve oyun yayını için abonelerden elde edilebilecek ücretler ise mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliği istisnası kapsamında değerlendirilecektir.

### **2.3- Twitch Kazançlarının Katma Değer Vergisi Açısından Değerlendirilmesi**

#### **2.3.1- Twitch Hizmetlerinin Sosyal İçerik Üreticiliği ile Mobil Uygulama**

##### **Geliştiriciliği Yönünden Değerlendirilmesi**

GVK'nın mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetlerin katma değer vergisinden istisna olduğuna yönelik düzenleme 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-a maddesinde hüküm altına alınmıştır. Söz konusu madde hükümünün ayrıntılarını belirlemek üzere Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilendirilmiş bu yetki çerçevesinde 38 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ çıkarılmıştır. Anılan Tebliğe göre, sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliği istisnası kapsamında vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetler üzerinden KDV hesaplanmayacaktır. Ancak mükerrer 20/B kapsamında sayılmayacak (platformdan ticari ürün satışı gibi) kazançlara konu teslim ve hizmetler üzerinden KDV hesaplanacaktır.

38 seri no.lu KDV Tebliğinde, "GVK mükerrer 20/B maddesi kapsamındaki kazançların toplamının gelir vergisi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmasının ve bu kazançların yıllık beyanname ile beyan edilecek olmasının, istisna uygulamasına bir etkisi bulunmamaktadır" düzenlemesi yapılmıştır. Bu düzenlemeye göre KDV istisnası, gelir vergisi istisnasından farklı olarak kesintisiz ve süreklilik arz etmektedir. Çünkü KDV istisnasının uygulanmasında gelir vergisi istisnasında olduğu gibi tevkifat uygulaması ve tutar sınırı bulunmamaktadır. Diğer taraftan, KDV istisnasının hüküm ifade edebilmesi için GVK mükerrer 20/B maddesinde yer alan diğer şartların sağlanması gerektiği tabiidir.

Örneğin; Twitch üzerinden bağış, abonelik, reklam, sponsorluk ve mobil cihazlar için geliştirilen uygulama (oyun) satışından 2023 yılında 2.500.000,00-TL gelir sağlayan bir kişi bu geliri tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (1.900.000,00-TL) aştığından gelir vergisi istisnasından faydalanamayacaktır. Diğer taraftan gelir vergisi açısından bahsedilen dilimin aşılmasının ve beyanname verilecek olmasının katma değer vergisi istisnasına bir etkisi olmadığından 2.500.000,00-TL kazanç üzerinden KDV hesaplanmayacaktır. Eğer elde edilen kazanç 1.500.000,00-TL olsaydı bu durumda hem gelir vergisi hem de katma değer vergisi yönünden istisna söz konusu olacaktı.

Diğer taraftan örneğin, eğer bu kişinin yukarıdaki kazançları dışında bir de Twitch platformunda ürün satışı söz konusu olursa, ürün satışından elde edeceği kazancı için ne gelir vergisi ne de katma değer vergisi yönünden gelir vergisi istisnası uygulanacaktır.

#### **2.3.2- Hizmet İhracatı Yönünden Değerlendirme**

Çalışmanın bu bölümünde, Twitch platformunda yapılan yayınların izlenme oranına göre gelir elde edilmesi halinde, söz konusu gelirin

vergilendirilmesinde yurt içi ve yurt dışı faydalanıcıların ayrıştırılması neticesinde işlemin katma değer vergisi karşısındaki durumu değerlendirecektir.

Çalışmanın önceki bölümünde yer verildiği üzere, Twitch'te yayınlanan sosyal içeriklerin gösterimi nedeniyle elde edilen kazançların 01/01/2022 tarihinden itibaren Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilen kazançlara konu olması durumunda söz konusu hizmetin 3065 sayılı Kanun'un 17/4-a maddesi kapsamında KDV'den istisna olacaktır. Bu bölümde ise, Twitch'te yayınlanan sosyal içeriklerin gösterimi nedeniyle elde edilen kazancın Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilen kazançlara konu olmaması durumu ele alınacaktır. Bu durumda konu hizmet ihracı çerçevesinde değerlendirilecektir.

3065 sayılı Kanun'un 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari faaliyet kapsamında yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır. Kanun'un 11/1-a maddesinde, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV'den istisna olduğu, 12/2'nci maddesinde ise, hizmetin istisna kapsamında değerlendirilebilmesi için; yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği belirtilmiştir.

Buna göre, Twitch'te yayınlanan sosyal içeriklerin ticari faaliyet kapsamında değerlendirilmesi gerektiği belirtilmiş olup bu içeriklerin münhasıran yurt dışında izlenmesi halinde, söz konusu hizmet KDV Kanunu'nun 11/1-a maddesine göre hizmet ihracı kapsamında değerlendirilecek ve bu hizmet bedeli üzerinden KDV hesaplanmayacaktır.

Öte yandan sosyal ağ sağlayıcısı olan platformlardan yapılacak araştırma sonucunda elde edilebilecek veriler neticesinde yurt içi ve yurt dışı izlenme oranları ayrıştırılabilirse; içeriklerin, yurt dışı izleyicileri tarafından izlenen kısmı KDV

ihracat istisna hükümlerinden faydalanacak olup yurt içi izleyicileri tarafından izlenen kısım için genel hükümlere göre KDV hesaplanması gerekmektedir. (Aydemir, 2023: 21). Bu durum kazancın GVK mükerrer 20/B maddesi kapsamına girmediği varsayımında geçerlidir.

Konuya ilişkin vergi idaresi tarafından verilen görüşe göre de "*Twitch internet sitesinde yayınlanan yayınlarınızın gösterimi nedeniyle elde edilen kazancınızın Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilen kazançlara konu olmaması durumunda, verdiğiniz hizmetin Türkiye'de ve yurt dışında izlenme verileri baz alınarak bulunacak (ve tarafınızca tevsik edilecek) yurt dışında izlenme oranına isabet eden kısmının yukarıda belirtilen şartlar dahilinde hizmet ihracı kapsamında KDV'den istisna tutulması mümkün bulunmaktadır*" açıklaması yapılmıştır. (gib.gov.tr, 2023).

## SONUÇ

Twitch sosyal içeriklerin üretildiği en popüler platformlardan birisi haline gelmiştir. Bu platformda hem sosyal içerik üreticileri hem de mobil cihazlar için uygulama geliştiricileri kazanç sağlayabilmektedir. Ayrıca platformda doğrudan ticari ürün satışı da yapılabilmektedir.

Sosyal ağ sağlayıcı ile elektronik uygulama ve satış platformu olarak kabul edilecek Twitch aracılığıyla farklı varyasyonlarda elde edilebilecek gelirlerin ticari kazanç kapsamında vergileme işlemine tabi tutulması gerektiği değerlendirilmiştir. Twitch platformundan; reklam, sponsorluk, abonelik, bahşiş ve çevrim içi oyun satışı yoluyla elde edilebilecek gelirlerin "sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliği" istisnası kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir. Ancak e-ticaret niteliğinde olan ticari ürün satışlarının bu istisna kapsamında sayılması mümkün olmayacaktır.

Gelir vergisi istisnası vergi tevkifi ve istisna tutarı yönünden sınırlandırılmış olup kesintisiz

ve süreklilik arz eden bir nitelik taşımamaktadır. Buna karşın, gelir vergisi tarifesinin dördüncü gelir dilimi katma değer vergisi istisnası için bir hüküm ifade etmediğinden KDV yönünden (istisna şartları sağlandığı sürece) kesintisiz ve süreklilik arz eden istisnai düzenleme söz konusudur.

Sosyal içeriklerin izlenmesinden elde edilen kazançların GVK mükerrer 20/B maddesi kapsamında olmaması durumunda ise, Türkiye’de ve yurt dışında izlenme verileri baz alınarak yapılacak ayrıştırma neticesinde yurt dışında izlenme oranına isabet eden kısım şartlar dahilinde hizmet ihracı kapsamında KDV’den istisna olabilecektir.

#### KAYNAKÇA

- AYDEMİR, R. (2023). “Yeni Trend Sosyal Medya Kazanç Kapısı Bigo Live Platformu ve Uygulamadan Elde Edilen Gelirlerin Vergisel Boyutu”. Vergi Raporu Dergisi, Sayı 280.
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu. (www.mevzuat.gov.tr). Erişim tarihi: 10 Temmuz 2023.
- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu. (www.mevzuat.gov.tr). Erişim tarihi: 11 Temmuz 2023.
- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu. (www.mevzuat.gov.tr). Erişim tarihi: 15 Temmuz 2023.
- 318 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği. (www.gib.gov.tr). Erişim Tarihi: 10 Temmuz 2023.
- 38 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ. (www.gib.gov.tr). Erişim Tarihi: 15 Temmuz 2023.
- İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü. 25.04.2023 tarih. E-39044742-130[Özelge]-469801 sayılı özeldgesi. (www.gib.gov.tr). Erişim Tarihi: 20 Temmuz 2023.
- Ticimax. “Twitch Nedir? Nasıl Yayın Açılır? Twitch Hakkında Bilmeniz Gerekenler”. (<https://www.ticimax.com/blog/twitch-nedir-nasil-yayin-acilir-twitch-hakkinda-bilmeniz-gerekenler>). Erişim Tarihi: 20 Temmuz 2023.
- Twitch. “Bits Ve Abonelikler Twitch Creator Camp”. (<https://www.twitch.tv/creator-camp/tr-tr/paths/monetize-your-content/bits-and-subscriptions/>). Erişim Tarihi: 20 Temmuz 2023.
- Twitch. “Kutlamak Ve Destek Vermek İçin Bit’lerle Cheer Yapın!”. (<https://www.twitch.tv/bits>). Erişim Tarihi: 20 Temmuz 2023.
- Twitch. “Reklam Yayınlama Twitch Creator Camp”. (<https://www.twitch.tv/creator-camp/tr-tr/paths/monetize-your-content/running-ads/>). Erişim Tarihi: 20 Temmuz 2023.
- Twitch. “Sponsorluk Twitch Creator Camp”. (<https://www.twitch.tv/creatorcamp/tr-tr/paths/monetize-your-content/sponsors-hips/>). Erişim Tarihi: 20 Temmuz 2023.
- Oyungezer. “Twitch’te Oyun Satışı Dönemi Başladı”. (<https://oyungezer.com.tr/haber/twitch-te-oyun-satisi-donemi-basladi/haber/47799-twitch-oyun-satmaya-basluyor>). Erişim Tarihi: 20 Temmuz 2023.
- Amazon Games. “Prime Gaming Nedir”. (<https://www.amazongames.com/tr-tr/support/prime-gaming/articles/whais-prime-gaming>). Erişim Tarihi: 20 Temmuz 2023.
- Prime Gaming. “Oyunlar İçin Amazon Prime Ana Sayfası”. (<https://gaming.amazon.com/intro>). Erişim Tarihi: 20 Temmuz 2023.
- Gezerken Kazan. “15 Adım ile Twitch Para Kazanma Rehberi 2023”. (<https://www.gezerkenkazan.com/twitch-para-kazanma/>). Erişim Tarihi: 22 Temmuz 2023.