



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

**ELEKTRONİK TİCARETTE TEVKİFAT UYGULAMASINA İLİŞKİN 330 SERİ
NO.LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞ YAYIMLANDI**

10 OCAK 2025

KAPSAM

- İşbu çalışma, 30.12.2024 tarih ve 32768 sayılı (2. mükerrer) Resmi Gazete’de yayımlanan “***Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 330)***” kapsamında hazırlanmıştır.

1. Giriş

- 30.12.2024 tarih ve 32768 sayılı (2. mükerrer) Resmi Gazete’de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliğ (Seri No: 330) ile elektronik ticaret ortamında faaliyet gösteren aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, hizmet sağlayıcılara yaptıkları ödemeler üzerinden tevkifat yapılmasına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

2. Tevkifat Uygulamasına İlişkin Düzenlemeler

2.1. 9284 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı

- Hatırlanacağı üzere, 02.08.2024 tarih ve 32620 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7524 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun (GVK’nın) 94’üncü ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun (KVK’nın) 30’uncu maddelerinde yapılan değişiklikler kapsamında elektronik ticaret kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen ödemeler gelir ve kurumlar vergisi tevkifatı kapsamına alınmıştır.
- Bu kapsamda, 22.12.2024 tarih ve 32760 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 9284 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile söz konusu ödemelere ilişkin tevkifat oranı **%1** olarak belirlenmiştir.

2. Tevkifat Uygulamasına İlişkin Düzenlemeler (Devamı)

2.2. Gelir İdaresi Başkanlığı 21 Aralık 2024 Tarihli Duyurusu

- Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yapılan 21.12. 2024 tarihli duyuruda;
 - Elektronik ticaret faaliyetinde bulunan gerçek ve tüzel kişilere (hizmet sağlayıcılar),
 - Elektronik ticaret pazar yerinde elektronik ticaret hizmet sağlayıcıların mal veya hizmetlerinin teminine yönelik sözleşme yapılmasına ya da sipariş verilmesine imkan sağlayan aracı hizmet sağlayıcılarına, 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamına giren faaliyetleri dolayısıyla yapılacak ödemeler üzerinden **1 Ocak 2025 tarihinden itibaren %1 oranında tevkifat yapılacağı** ve tevkifat yapma yükümlülüğünün ise;
 - Aracı hizmet sağlayıcılarına (Başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ve tüzel kişiler),
 - Elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına, getirildiği açıklanmıştır.

3. Tevkifat Matrahı

- Tevkifat matrahı;
- Hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcıları tarafından gerçekleştirilen mal satışı ve hizmet ifalarına ilişkin katma değer vergisi hariç ürün satış ve hizmet bedeli ile,
- Aracı hizmet sağlayıcılarının ya da elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, ödül ve prim gibi adlar altında hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına sağladıkları menfaatlerden, oluşmaktadır.

3.1. Tevkifat Matrahına Dahil Olmayanlar

- Taraflar arasında yapılan sözleşmeler kapsamında; **komisyon ücreti, kargo bedeli, hizmet bedeli, banka komisyon ücretleri** gibi adlarla hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yansıtılan bedellerin, mal veya hizmet bedeli olarak tahsil edilen tutardan düşülerek hizmet sağlayıcı veya elektronik ticaret hizmet sağlayıcıya ödenmesi tevkifat matrahını etkilemeyecek, **mal ve hizmet bedelinin katma değer vergisi ve konaklama vergisi hariç tutarı üzerinden tevkifat yapılacaktır.**

4. Tevkifat Yapılmayacak Ödemeler

- Aracı hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları tarafından elektronik ticaret ortamında faaliyette bulunan ve ticari, zirai ve mesleki faaliyeti nedeniyle vergi mükellefiyeti bulunmayanlara, vergiden muaf esnafa, ticari kazancı basit usulde tespit edilen mükellefler ile GVK'nın mükerrer 20/B maddesi kapsamında faaliyette bulunan mükelleflere, istisnaya konu faaliyetleri nedeniyle yapılan ödemeler üzerinden tevkifat yapılmayacaktır.
- Ticari, zirai ve mesleki faaliyeti nedeniyle vergi mükellefiyeti bulunmakla birlikte mükelleflerin bu faaliyetleri ile ilgili olmayan zati giyim ve ev eşyası gibi satışlarına ilişkin ödemeler üzerinden tevkifat yapılmayacaktır.

5. Mükellefiyet Durumlarının ve Yapılan Ödemenin Tevkifat Kapsamında Olup Olmadığının Kesin Olarak Tespit Edilememesi

- Ödeme yapılanların mükellefiyet durumlarının ve yapılan ödemenin tevkifat kapsamında olup olmadığının kesin olarak tespit edilememesi halinde, **yapılan ödemelerden tevkifat yapılacak ve tevkif edilen vergi, vergi dairesine beyan edilerek ödenecektir.** Bu durumda, tevkifat yapılan kişinin, tevkifat yapılmayacak mükellefler kapsamında olduğunu veya tevkifat yapılan ödemenin tevkifat kapsamında olmadığını belirten bir dilekçe ile vergi dairesine başvurması mümkün olup, gerekli kontroller yapılmak suretiyle tevkif edilerek vergi dairesine ödenen vergilerin, yersiz ödenen vergiler kapsamında 252 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan düzenlemeler uyarınca iadeye konu edilebilmesi mümkündür.

6. Tevkif Edilen Verginin İadesi

- Aracı hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları tarafından, aynı vergilendirme dönemi içinde, tevkif edilen verginin vergi dairesine beyan edilmesinden önce ürünün ve bedelinin iade edilmiş olması durumunda aracı hizmet sağlayıcıları ile elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının kayıtlarında gerekli düzeltme işlemi yapılabilecektir.
- Aracı hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları tarafından, tevkif edilen vergi, vergi dairesine beyan edildikten sonra ürünün ve bedelin iade edilmesi durumunda ise aracı hizmet sağlayıcıları ile elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının kayıtlarında ve muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde düzeltme yapılmayacaktır.
- Bu durumda tevkif edilen verginin iadesi hizmet sağlayıcı ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcı mükellef tarafından verilen yıllık gelir/kurumlar vergisi ya da geçici vergi beyannameleri üzerinden hesaplanan gelir/kurumlar vergisinden mahsup edilecektir. İlgili geçici vergi döneminde mahsuba konu edilemeyen tevkifat tutarlarının, aynı yıl içerisinde izleyen geçici vergi dönemlerinde mahsup edilmesi mümkündür.

7. Tevkif Edilen Verginin Beyanı ve Ödemesi

- Aracı hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları, hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemeler üzerinden vergi tevkifatı yapmak ve GVK'nın 98 ve 119. maddelerindeki esaslar çerçevesinde beyan edip ödemekle yükümlüdür.
- Dolayısıyla, bir ay içinde yapılan ödemeler ve bu ödemeler üzerinden yapılan tevkifat tutarlarının, muhtasar ve prim hizmet beyannamesi eki "**tevkifata tabi ödemelere ait bildirim (ücret ve ücret sayılan ödemeler hariç)**" tablosu ile tevkifat yapılan toplam mükellef sayısı, toplam tevkifat matrahı ve yapılan toplam tevkifat tutarı bilgisini içerecek şekilde bildirilmesi gerekmektedir.
- Diğer taraftan, tevkifat yapılan her bir mükellefe ilişkin bilgilerin, Gelir İdaresi Başkanlığı'nın Bilgi Transfer Sistemi (BTRANS) üzerinden yayımlanan veri format ve standardı ile söz konusu sistem üzerinden aylık olarak ilgili muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığı'na bildirilmesi gerekmektedir.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.