

ELEKTRONİK TİCARETTE TEVKİFAT UYGULAMASINA İLİŞKİN TEBLİĞ YAYIMLANDI

30/12/2024 tarihli ve 32768 sayılı Resmî Gazetede (2. Mükerrer) Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 330) yayımlanmıştır.

Tebliğle 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, mezkûr Kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemeler üzerinden tevkifat yapılmasına ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

Öne çıkan hususları dikkatinize sunuyoruz.

TEVKİFATI KİMLER YAPACAKTIR?

Tevkifatı;

1- **Aracı hizmet sağlayıcı** (Başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ve tüzel kişiler)

2- **Elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı** (Elektronik ticaret pazar yerinde elektronik ticaret hizmet sağlayıcıların mal veya hizmetlerinin teminine yönelik sözleşme yapılmasına ya da sipariş verilmesine imkân sağlayan aracı hizmet sağlayıcı)

yapacaktır (Tevkifat yükümlüleri bundan sonra “elektronik ticaret aracıları” olarak yer alacaktır).

KİMLERE YAPILAN ÖDEMELER ÜZERİNDEN TEVKİFAT YAPILACAKTIR?

6563 sayılı Kanun kapsamındaki faaliyetleri nedeniyle;

1- **Hizmet sağlayıcılarına** (Elektronik ticaret faaliyetinde bulunan gerçek ya da tüzel kişiler)

2- **Elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına** (Elektronik ticaret pazar yerinde ya da kendine ait elektronik ticaret ortamında mal veya hizmetlerinin teminine yönelik sözleşme yapan ya da sipariş alan hizmet sağlayıcı)

yapılan ödemeler üzerinden sorumlu sıfatı ile gelir ve kurumlar vergisi tevkifatı yapılır.

Türkiye'deki iş yeri veya daimi temsilcileri vasıtasıyla faaliyet gösteren dar mükellef kurumların hizmet sağlayıcı veya elektronik ticaret hizmet sağlayıcı olması durumunda, bunlara yapılan ve düzenleme kapsamında olan ödemelerden de tevkifat yapılacaktır (Gelirlerinden tevkifat yapılanlar bundan sonra "elektronik ortamda ticaret yapanlar" olarak yer alacaktır).

TEVKİFAT ORANI NEDİR?

21/12/2024 tarihli ve 9284 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile tevkifat oranı %1 olarak belirlenmiştir.

TEVKİF MATRAHI NASIL BELİRLENECEKTİR?

Tevkifat matrahını;

a) Elektronik ortamda ticaret yapanlar tarafından gerçekleştirilen mal satışı ve hizmet ifalarına ilişkin KDV hariç ürün satışı ve hizmet bedeli ile

b) Elektronik ticaret araçlarının, ödül ve prim gibi adlar altında elektronik ortamda ticaret yapanlara sağladıkları menfaatler, oluşturacaktır.

KDV ve konaklama vergisi tevkifat matrahına dahil edilmez.

Taraflar arasında yapılan sözleşmeler kapsamında, komisyon ücreti, kargo bedeli, hizmet bedeli, banka komisyon ücretleri gibi adlarla elektronik ortamda ticaret yapanlara yansıtılan bedellerin, mal veya hizmet bedeli olarak tahsil edilen tutardan düşülerek elektronik ortamda ticaret yapanlara ödenmesi tevkifat matrahını etkilemeyecektir.

ÜRÜN İADELERİNDE TEVKİF EDİLEN VERGİNİN DURUMU NEDİR?

Elektronik ticaret araçları tarafından, aynı vergilendirme dönemi içinde, tevkif edilen verginin vergi dairesine beyan edilmesinden önce ürünün ve bedelinin iade edilmiş olması durumunda elektronik ticaret araçlarının kayıtlarında gerekli düzeltme işlemi yapılabilecektir.

Tevkif edilen vergi, vergi dairesine beyan edildikten sonra ürünün ve bedelin iade edilmesi durumunda ise elektronik ticaret araçlarının kayıtlarında ve muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde düzeltme yapılmayacaktır. Bu durumda tevkif edilen verginin iadesi elektronik ortamda ticaret yapanlar mükellef tarafından verilen yıllık gelir/kurumlar

vergisi ya da geçici vergi beyannameleri üzerinden hesaplanan gelir/kurumlar vergisinden mahsup edilecektir.

TEVKİF EDİLEN VERGİ NE ZAMAN BEYAN EDİLİR VE ÖDENİR?

Tevkif edilen vergi ilgili dönemi takip eden ayın 26'sına kadar beyan edilir ve aynı sürede ödenir.

TEVKİFAT YAPILMAYACAK ÖDEMELER

- Elektronik ticaret ortamında faaliyette bulunan ve ticari, zirai ve mesleki faaliyeti nedeniyle vergi mükellefiyeti bulunmayanlara,
- 193 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendi kapsamında vergiden muaf esnafa,
- Ticari kazancı basit usulde tespit edilen mükelleflere
- İstisnaya konu faaliyetleri nedeniyle yapılan ödemeler üzerinden 193 sayılı Kanunun mükerrer 20/B maddesi kapsamında faaliyette bulunan mükelleflere,
- Ticari, zirai ve mesleki faaliyeti nedeniyle vergi mükellefiyeti bulunmakla birlikte mükelleflerin bu faaliyetleri ile ilgili olmayan zati giyim ve ev eşyası gibi satışlarına ilişkin yapılan ödemeler üzerinden tevkifat yapılmayacaktır.

MÜKELLEFİYET DURUMU TESPİT EDİLEMEZSE TEVKİFAT YAPILIR MI?

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 vergiler, yersiz ödenen vergiler kapsamında 252 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan düzenlemeler uyarınca iadeye konu edilebilecektir.

KAPIDA ÖDEMELERDE TEVKİFAT YAPILIR MI?

Mal ve hizmet satışına ilişkin siparişlerin elektronik ticaret aracılığı üzerinden verildiği ancak ödemelerin elektronik ortamda ticaret yapanlara ait EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanılarak veya nakit olarak kapıda ödeme seçeneği ile

gerçekleştirildiği durumlarda, bu ödemeler üzerinden tevkifat yapma yükümlülüğü olmayacaktır.

2024 YILINDA GERÇEKLEŞEN MAL VE HİZMET SATIŞLARINA İLİŞKİN ÖDEMELERİN DURUMU NEDİR?

2024 yılında gerçekleşen mal ve hizmet satışlarına ilişkin ödemelerin, elektronik ortamda ticaret yapanlara 2025 yılı Ocak ayında yapılması durumunda, bu ödemeler üzerinden tevkifat yapılmayacaktır.

TEVKİF EDİLEN VERGİLERİN MAHSUBU VE İADESİ NASIL YAPILIR?

Tevkif edilen vergiler, elektronik ortamda ticaret yapan mükellef tarafından geçici vergi ve yıllık gelir/kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan gelir/kurumlar vergisinden mahsup edilebilecek ve varsa yıllık beyannamelerde mahsup edilemeyen tutarlar, 252 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan düzenlemeler kapsamında iadeye konu edilebilecektir.

Ticari kazanç yönünden gelirin elde edilmesi tahakkuk ve dönemsellik esasına bağlı olduğundan elde edilen mal ve hizmet gelirlerinin kazanca dahil edilmesi gereken dönemler ile tevkifat dönemleri arasında farklılıklar oluşması halinde söz konusu tevkifatların kazancın dahil edildiği geçici ve yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde mahsup edilmesi gerekmektedir.

İlgili geçici vergi döneminde mahsuba konu edilemeyen tevkifat tutarlarının, aynı yıl içerisinde izleyen geçici vergi dönemlerinde mahsup edilmesi mümkündür.

Düzenlemeye aşağıdaki bağlantı yolunu kullanarak ulaşabilirsiniz.

[329 NO GELİR VERGİSİ TEBLİĞİ-ELEKTRONİK TİCARETTE TEVKİFAT](#)

Saygılarımızla

VİZYON GRUBU