

SİRKÜLER SAYI: 2024/230

23.12.2024

## ELEKTRONİK TİCARETTE UYGULANACAK GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI %1 OLARAK BELİRLENMİŞTİR

02.08.2024 tarihli ve 32620 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 7524 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanunu (GVK)’nın 94 ile Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK)’nın 15 ve 30. maddelerine yeni bentler eklenerek 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre **aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının**, mezkur Kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla **hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına** yaptıkları ödemeler gelir ve kurumlar vergisi tevkifatı kapsamına alınmıştı. Ayrıca Cumhurbaşkanı’na anılan düzenleme kapsamındaki vergi kesintisine konu ödemeleri faaliyet konuları ve ödeme türleri itibarıyla belirleme yetkisi verilmiş ve tevkifat uygulamasının 01.01.2025 tarihi itibarıyla yürürlüğe gireceğine hükümlenmişti.

Bu kez, 22.12.2024 tarihli ve 32760 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 9284 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla yürürlükte olan gelir ve kurumlar vergisi tevkifat oranlarını belirleyen 2009/14592 (GVK 94. md.), 2009/14593 (KVK 30. md.) ve 2009/14594 (KVK 15. md.) sayılı Bakanlar Kurulu Kararları’na eklenen bentlerle hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yapılan ödemelerde uygulanacak tevkifat oranı **%1** olarak belirlenmiştir.

Bu çerçevede, **aracı hizmet sağlayıcılar ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılar**, 6563 sayılı Kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla;

- GVK’nun vergi tevkifatını düzenleyen 94. maddesinin 1. fıkrasının 19 no.lu bendi uyarınca, tam ve dar mükellef gerçek kişi statüsündeki hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına,

- KVK'nun vergi kesintisini düzenleyen 15. maddesinin 1. fıkrasının (h) bendi uyarınca, tam mükellef kurum statüsündeki hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına,
- KVK'nun dar mükellef kurumlarda vergi kesintisini düzenleyen 30. maddesinin 1. fıkrasının (e) bendi uyarınca, Türkiye'de iş yeri veya daimi temsilcisi bulunan dar mükellef kurum statüsündeki hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına

yaptıkları ödemeler üzerinden **%1 oranında vergi tevkifatı uygulayacaklardır.**

Diğer yandan, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan 22.12.2024 tarihli duyuruda tevkifat uygulamasına dair ilave açıklamalar yapılmıştır. 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 Kanun kapsamına giren faaliyetleri dolayısıyla yapılacak ödemeler üzerinden 01.01.2025 tarihinden itibaren %1 oranında tevkifat yapılacağı açıklanmıştır.

Aynı duyuruda tevkifat yapma yükümlülüğünün ise;

- Aracı hizmet sağlayıcılarına (başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ve tüzel kişiler)
- Elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarına

getirildiği belirtilmiştir. Tevkifat yükümlüsü olanlar aracılık yaptıkları ödemeler üzerinden kesinti yaparak vergi dairesine ödeyeceklerdir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri kesilen bu vergileri üç ayda bir verilen geçici vergi beyannamelerinde ve yıllık beyannamede mahsup edeceklerdir.

Yıllık beyannamede gerek yılın son üç aylık döneminde kesilen vergiler gerekse geçici vergi beyannamelerinde mahsup edilememiş tutarlar mahsup edilecek ve fazla ödenmiş tutarlar iade edilecektir.

**Elektronik ticarete %1 tevkifat uygulaması 01.01.2025 tarihi itibariyle yürürlüğe girecektir.**

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**EK:**

9284 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı

(\*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Erkan YETKİNER**  
**YMM**  
**Forvis Mazars, Ortak**

**Tufan SEVİM**  
**YMM**  
**Forvis Mazars, Ortak**

## CUMHURBAŞKANI KARARI



## Karar Sayısı: 9286

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat nispetlerine ilişkin 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Karar ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde yer alan vergi kesintisi oranlarına ilişkin 12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Karar ile aynı Kanunun 30 uncu maddesinde yer alan vergi kesintisi oranlarına ilişkin 12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararda değişiklik yapılması hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesi ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci ve 30 uncu maddeleri gereğince karar verilmiştir.

21 Aralık 2024

Recep Tayyip ERDOĞAN  
CUMHURBAŞKANI

21/12/2024 TARİHLİ VE 9286 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ  
KARAR

**MADDE 1-** 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat nispetleri hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde yer alan “% 10” ibareleri “% 15” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 2-** 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde yer alan vergi kesintisi oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendinde yer alan “% 10” ibaresi “% 15” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 3-** 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinde yer alan vergi kesintisi oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (12) ve (14) numaralı bentlerinde yer alan “% 10” ibareleri “% 15” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 4-** Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 5-** Bu Karar hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.