

ELEKTRONİK TİCARET KAPSAMINDA YAPILAN ÖDEMELERDE TEVKİFAT

6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre elektronik ticaret ortamlarında veya elektronik ticaret pazar yerlerinde elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarının mal veya hizmetlerinin teminine yönelik sözleşme yapılmasına ya da sipariş verilmesine imkân sağlayan aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının faaliyette bulunan hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına faaliyetleri dolayısıyla yaptıkları ödemeler üzerinden **1/1/2025** tarihinden itibaren sorumlu sıfatı ile **%1** oranında gelir ve kurumlar vergisi tevkifatı yapılacaktır.



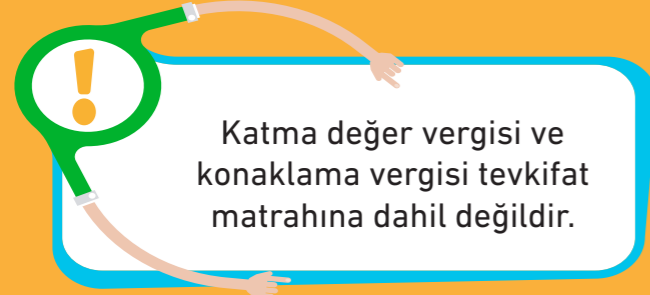
Vergi Kesintisinin Yapılacağı Matrah Tutarı

Hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcıları tarafından gerçekleştirilen mal satışı ve hizmet ifalarında **KATMA DEĞER VERGİSİ HARIÇ** Ürün Satış ve Hizmet Bedeli



Aracı hizmet sağlayıcılarının ya da elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, **ödül ve prim gibi adlar altında** hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına **SAĞLADIKLARI MENFAATLER**

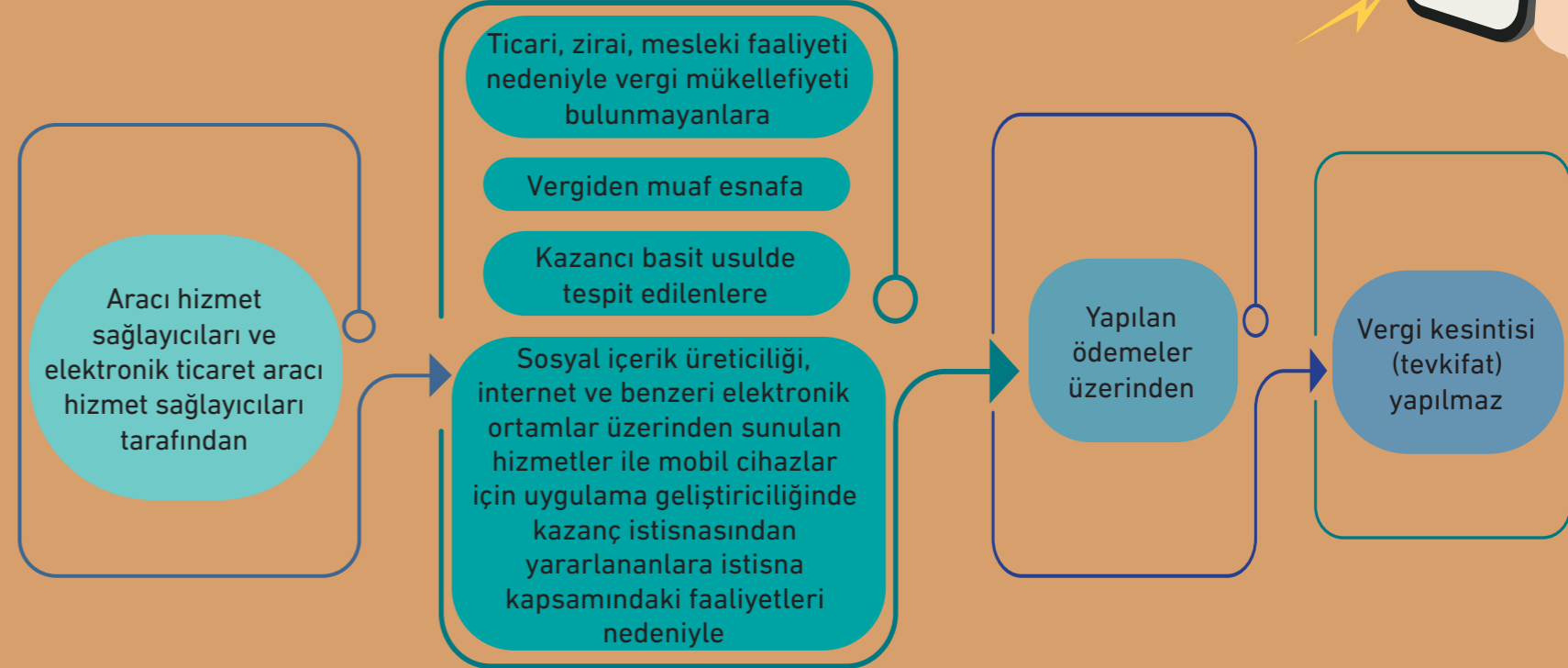
Komisyon ücreti, kargo bedeli, hizmet bedeli, banka komisyon ücretleri gibi adlarla hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yansıtılan bedellerin, mal veya hizmet bedeli olarak tahsil edilen tutardan düşülerek hizmet sağlayıcı veya elektronik ticaret hizmet sağlayıcıya ödenmesi tevkifat matrahını etkilemez.



Katma değer vergisi ve konaklama vergisi tevkifat matrahına dahil değildir.



Vergi Kesintisi Yapılmayacak Ödemeler



Mal ve hizmet satışına ilişkin siparişlerin aracı hizmet sağlayıcıları veya elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları aracılığı ile verildiği ancak ödemelerin hizmet sağlayıcıları veya elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına ait EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanılarak veya nakit olarak kapıda ödeme seçeneği ile gerçekleştirildiği durumlarda, bu ödemeler üzerinden aracı hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının tevkifat yapma yükümlülüğü yoktur.

Vergi Kesintisinin Beyanı

Aracı hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları; hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına bir ay içindeki ödemeler üzerinden yaptıkları tevkifat tutarlarını, ertesi ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile beyan ederek öderler.

Vergi Kesintisi Yapılan Mükelleflerin Bildirimi

Tevkifat yapılan her bir mükellefe ilişkin bilgiler, Gelir İdaresi Başkanlığının Bilgi Transfer Sistemi (BTRANS) üzerinden aylık olarak ilgili muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar Başkanlığa bildirilir.



Vergi Kesintisinin Mahsubu ve İadesi

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

Vergi Kesintisi Yapılmayanların Bildirimi

Aracı hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, vergi kesintisi yapılmayacak olanlara yaptıkları ödemelere ilişkin bilgiler, BTRANS Sistemi üzerinden aylık olarak ilgili muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığına bildirilir.