



Yayın Tarihi: 22.12.2024 - Yazar: Ferdi Asım Hellaç

Tüm Yönleriyle e-ticarette Tevkifat Uygulaması ve Örnekler

7524 sayılı **Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**un, 4' üncü maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde, 33 ve 34'üncü maddeleri ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 ve 30'uncu maddelerinde düzenlemeler yapılmıştır.

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, 193 sayılı Kanunun 94'üncü maddesi ile 5520 sayılı Kanunun 15 ve 30'uncu maddeleri uyarınca gelir ve kurumlar vergilerine mahsuben **1/1/2025 tarihi itibarıyla tevkifat yapılacaktır.**

Tevkifat Yükümlülüğünün Kapsam ve Mahiyeti

193 sayılı Kanunun 94'üncü, 5520 sayılı Kanunun 15 ve 30'uncu maddelerinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlarca yapılan ve bu maddelerde belirtilen ödemeler üzerinden istihkak sahiplerinin gelir veya kurumlar vergisine mahsuben, gelir vergisinde %25, kurumlar vergisinde %15 oranında vergi tevkifatı yapılması öngörülmüştür. Söz konusu maddelerde yer alan yetkiler kapsamında Bakanlar Kurulu/Cumhurbaşkanı Kararları ile muhtelif tevkifat oranları belirlenmiş olup bu oranlar dikkate alınarak tevkifat yapılmaktadır.

Anılan maddelerde 7524 sayılı Kanunla yapılan düzenleme ile aracı hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları, 6563 sayılı Kanun kapsamındaki faaliyetleri nedeniyle hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemeler üzerinden **sorumlu sıfatı ile gelir ve kurumlar vergisi tevkifatı yapmakla yükümlü** kılınmıştır.

Türkiye'deki işyeri veya daimi temsilcileri vasıtasıyla faaliyet gösteren dar mükellef kurumlar, kurumlar vergisi mükellefi olup bunların kazançları Türkiye'de kurumlar vergisine tabi tutulmaktadır. Bu nedenle, bu mükelleflerin hizmet sağlayıcı veya elektronik ticaret hizmet sağlayıcı olması durumunda, bunlara yapılan ve düzenleme kapsamında olan ödemelerden de 5520 sayılı Kanunun 30 uncu maddesi uyarınca kurumlar vergisi tevkifatı yapılacaktır.

Vergi tevkifatı, kapsama giren nakten veya hesaben yapılan ödemelere uygulanır. Hesaben ödeme, vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratları ödeyenleri istihkak sahiplerine karşı borçlu durumda gösteren her türlü kayıt ve işlemleri ifade etmekte olup, vergi tevkifatı, ücretler dışında kalan ödemelerde gayrisafi tutarlar üzerinden yapılmaktadır.

Vergi tevkifatı yapanlar, yaptıkları vergi tevkifatını kayıt ve hesaplarında ayrıca göstereceklerdir.



Vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar bir ay içinde yaptıkları ödemeler veya tahakkuk ettirdikleri karlar ve iratlar ile bunlardan tevkif ettikleri vergileri; ertesi ayın yirmialtıncı günü akşamına kadar, ödeme veya tahakkukun yapıldığı yerin bağlı olduğu vergi dairesine bildirmeye ve bağlı buldukları vergi dairesine yatırmaya mecburdurlar.

Tevkif Edilen Verginin Beyanı Nasıl Olacak?

Aracı hizmet sağlayıcılarının ya da elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, 6563 sayılı Kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemeler üzerinden yapılacak tevkifatlarda,

- i. Hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcıları tarafından gerçekleştirilen mal satışı ve hizmet ifalarına ilişkin **katma değer vergisi hariç** ürün satışı ve hizmet bedeli ile
- ii. Aracı hizmet sağlayıcılarının ya da elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, **ödül ve prim gibi adlar altında hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına sağladıkları menfaatler,**

tevkifat matrahını oluşturacaktır.

Aracı hizmet sağlayıcıları ya da elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları tarafından, hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına birinci fıkra kapsamında yapılacak ödemelerden, 193 sayılı Kanununun 96'ncı maddesi kapsamında **gayrisafi tutar üzerinden tevkifat** yapılacaktır. **Katma değer vergisi ve konaklama vergisi tevkifat matrahına dahil edilmeyecektir.**

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.

Aracı hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları tarafından, hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına tevkifat yapılarak ödeme yapıldıktan sonra müşterilerin elektronik ticaret ortamında satın aldıkları ürünleri iade etmeleri durumunda tevkif edilen vergi beyan edilerek ödenmiş ise iade edilen ürün bedeli hiçbir suretle tevkifat matrahı ile ilişkilendirilmeyecektir.

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.

Aynı vergilendirme dönemi içinde, tevkif edilen verginin vergi dairesine beyan edilip ödenmeden önce ürünün ve bedelinin iade edilmiş olması durumunda ise iade edilen ürün bedeli üzerinden tevkifat yapılmayabilecek ve aracı hizmet sağlayıcıları ile elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının kayıtlarında gerekli düzeltme işlemi



yapılabilecektir.

Aracı hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları, hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemeler üzerinden vergi tevkifatı yapmak ve Kanunun 98 ve 119'uncu maddelerindeki esaslar çerçevesinde beyan edip ödemekle yükümlüdür.

Bu kapsamda bir ay içinde yapılan ödemeler ve bu ödemeler üzerinden yapılan tevkifat tutarları, 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 bildirilecektir.

Diğer taraftan, tevkifat yapılan her bir mükellefe ilişkin bilgiler, Gelir İdaresi Başkanlığının **Bilgi Transfer Sistemi (BTRANS)** üzerinden yayınlanan veri format ve standardı ile bu Sistem üzerinden aylık olarak ilgili muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar Başkanlığa bildirilecektir.

Tevkifat Oranı Yüzde Kaç Uygulanacak?

Tevkifat oranı, 22/12/2024 tarihli ve 32760 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan **9284 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı** ile **%1** olarak belirlenmiştir. Dolayısıyla yeni bir belirleme yapıncaya kadar tevkifat oranı %1 olarak uygulanacaktır.

ÖRNEK-1:

Hazır giyim sektöründe faaliyette bulunan hizmet sağlayıcı (A) Ltd. Şti. elektronik ticaret pazar yerinde mal ve hizmetlerinin teminine ve sipariş verilmesine yönelik elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (B) A.Ş. ile sözleşme yapmıştır. Sözleşmede, elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (B) A.Ş. tarafından tasarrufuna geçen ürün bedellerinin toplamı üzerinden (KDV dahil) %5 oranında komisyon tahsil edildikten sonra kalan tutarın hizmet sağlayıcı (A) Ltd. Şti.'ye aktarılacağı yönünde hüküm bulunmaktadır.

(A) Ltd. Şti., (B) A.Ş. aracılığıyla elektronik ticaret pazar yerinde muhtelif müşterilere 2025 yılı Şubat ayında (400.000+40.000 KDV=) 440.000 TL tutarında giyim eşyası satışı yapmış ve satışa ilişkin tahsilatlar elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (B) A.Ş. aracılığıyla gerçekleştirilmiştir.

Sözleşme kapsamında elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (B) A.Ş.'nin tahsil edeceği komisyon ücretini, (A) Ltd. Şti.'ye yapacağı ödemedен mahsup etmesi tevkifat matrahını etkilemeyecektir.

Bu durumda tevkif edilecek vergi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

(A)- KDV Dahil Ürün Satış Bedeli	440.000 TL
(B)- KDV Hariç Ürün Satış Bedeli	400.000 TL
(C)- Tevkifat Matrahı (B)	400.000 TL



(Ç)- Tevkifat Tutarı (C)x(%1)

4.000 TL

(B) A.Ş., bu şekilde hesaplanan tevkifat matrahı üzerinden Kurumlar Vergisi Kanununun 15'inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendi uyarınca tevkifat yapacak ve tevkif ettiği vergiyi tevkifatı gerçekleştirdiği aya ilişkin muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile 193 sayılı Kanunun 98 ve 119'uncu maddelerindeki esaslar çerçevesinde bağlı olduğu vergi dairesine beyan edip ödeyecektir.

ÖRNEK-2:

Ticari kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunan restoran işletmecisi (C), elektronik ticaret pazar yerinde mal ve hizmetlerinin teminine ve sipariş verilmesine yönelik elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (D) A.Ş. ile sözleşme yapmıştır. Sözleşmede, elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (D) A.Ş. tarafından tasarrufuna geçen her bir sipariş bedeli (KDV dahil) üzerinden %2 oranında komisyon tahsil edildikten sonra kalan tutarın mükellef (C)'ye haftada bir kez ödeneceği yönünde hüküm bulunmaktadır.

Mükellef (C) tarafından, (D) A.Ş.'nin elektronik pazar yeri aracılığı ile bir hafta içinde KDV dahil 33.000 TL tutarında yemek satışı gerçekleştirilmiş ve bu siparişlere ilişkin müşteriler tarafından yapılan ödemeler (D) A.Ş. aracılığıyla yapılmıştır.

Sözleşme kapsamında elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (D) A.Ş.'nin tahsil edeceği komisyon ücretini, mükellef (C)'ye yapacağı ödemedен mahsup etmesi tevkifat matrahını etkilemeyecektir.

Bu durumda tevkif edilecek vergi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

(A)- KDV Dahil Ürün Satış Bedeli	33.000 TL
(B)- KDV Hariç Ürün Satış Bedeli (33.000/1,10)	30.000 TL
(C)- Tevkifat Matrahı (B)	30.000 TL
(Ç)- Tevkifat Tutarı (C)x(%1)	300 TL

(D) A.Ş., bu şekilde hesaplanan tevkifat matrahı üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 94'üncü maddesinin birinci fıkrasının (19) numaralı bendi uyarınca tevkifat yapacak ve tevkif ettiği vergiyi tevkifatı gerçekleştirdiği aya ilişkin muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile 193 sayılı Kanunun 98 ve 119'uncu maddelerindeki esaslar çerçevesinde bağlı olduğu vergi dairesine beyan edip ödeyecektir.

ÖRNEK-3:

Otel işletmeciliği faaliyetiyle iştigal eden hizmet sağlayıcı (E) A.Ş., kendisine ait otelin odalarının satışı için yurt içinde faaliyet gösteren otellerin satış ve pazarlamasını elektronik ticaret ortamında gerçekleştiren aracı hizmet sağlayıcı (F) A.Ş. ile sözleşme imzalamıştır. Sözleşmede, aracı hizmet sağlayıcı (F) A.Ş. tarafından tasarrufuna geçen konaklama vergisi ve KDV dahil hizmet bedelinin toplamı üzerinden %5 oranında komisyon tahsil edildikten sonra kalan tutarın



hizmet sağlayıcı (E) A.Ş.'ye aktarılacağı yönünde hüküm bulunmaktadır.

Hizmet sağlayıcı (E) A.Ş., aracı hizmet sağlayıcı (F) A.Ş. aracılığıyla vergiler dahil 224.000 TL tutarında oda satışı yapmış olup bu satışlara ilişkin müşteriler tarafından yapılan ödemeler (F) A.Ş. aracılığıyla gerçekleştirilmiştir.

Sözleşme kapsamında elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (F) A.Ş.'nin tahsil edeceği komisyon ücretini, otel işletmecisi (E)'ye yapacağı ödemeden mahsup etmesi tevkifat matrahını etkilemeyecektir.

Bu durumda tevkif edilecek vergi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

(A)- KDV ve Konaklama Vergisi Dahil Hizmet Bedeli	224.000 TL
(B)- KDV	20.000 TL
(C)- Konaklama Vergisi	4.000 TL
(Ç)- Vergiler Hariç Hizmet Bedeli (A) - (B+C)	200.000 TL
(D)- Tevkifat Matrahı (Ç)	200.000 TL
(E)- Tevkifat Tutarı (D)x(%1)	2.000 TL

(F) A.Ş., bu şekilde hesaplanan tevkifat matrahı üzerinden Kurumlar Vergisi Kanununun 15'inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendi uyarınca tevkifat yapacak ve tevkif ettiği vergiyi tevkifatı gerçekleştirdiği aya ilişkin muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile 193 sayılı Kanunun 98 ve 119'uncu maddelerindeki esaslar çerçevesinde bağlı olduğu vergi dairesine beyan edip ödeyecektir.

ÖRNEK-4:

Küçük ev aletlerinin alım satımı faaliyetinde bulunan (G) Ltd. Şti., elektronik ticaret pazar yerinde mal ve hizmetlerinin teminine ve sipariş verilmesine yönelik elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (H) A.Ş. ile sözleşme yapmıştır.

Yapılan sözleşmede, elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (H) A.Ş. tarafından her bir sipariş bedeli (KDV dahil) üzerinden %3 oranında komisyon alınacağı, elektronik ticaret hizmet sağlayıcı olan (G) Ltd. Şti.'ye haftada bir kez olmak üzere Perşembe günleri ödeme yapılacağı, komisyon bedelinin ödenecek tutardan mahsup edileceği, müşterinin ürünü iade etmesi durumunda iade bedelinin elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı tarafından müşteriye ödeneceği ve iade bedelinin elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcının ödemelerinden mahsup edileceği, yönünde hükümler bulunmaktadır.

Elektronik ticaret pazar yerinde 10/2/2025 tarihinde satışı gerçekleştirilen tost makinesi, müşteriye 11/2/2025 tarihinde teslim edilmiştir. Ürün bedeli, elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (H) A.Ş. tarafından düzenleme kapsamında tevkifat yapıldıktan ve hesaplanan komisyon ücreti (KDV dahil) düşüldükten sonra 13/2/2025 tarihinde (G) Ltd. Şti.'ye aktarılmıştır. Müşteri, ürünü 18/2/2025 tarihinde iade etmiştir.



Ödeme ve tevkifat Şubat 2025 vergilendirme döneminde gerçekleşmiş ve henüz vergi dairesine beyan ve ödeme yapılmamıştır.

Bu durumda, tevkif edilen vergi vergilendirme dönemi içinde bir başka anlatımla vergi dairesine ödenmeden önce ürünün ve bedelinin iade edilmiş olması nedeniyle gerekli düzeltme işlemi (H) A.Ş.'nin kayıtlarında yapılabilecektir.

Söz konusu iade işleminin, tevkif edilen vergi beyan edilerek ödendikten sonra yapılmış olması durumunda ise (H) A.Ş. tarafından herhangi bir işlem yapılmayacak, ödenen bu vergi,

(G) Ltd. Şti. tarafından kurumlar vergisi ya da geçici vergi beyannameleri üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilecektir.

Vergi Mükellefiyeti Bulunmayanlar, Basit Usul ve GVK 20/B Maddesi Kapsamında Vergilendirilen Mükellefler Kapsam Dışında

Aracı hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları tarafından elektronik ticaret ortamında faaliyette bulunan ve ticari, zirai, mesleki faaliyeti nedeniyle **vergi mükellefiyeti bulunmayanlara**, 193 sayılı Kanunun 9'uncu maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendi kapsamında **vergiden muaf esnafa, kazancı basit usule tabi olan mükellefler ile kazançları 193 sayılı Kanunun mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilenlere yapılan ödemeler üzerinden** 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (19) numaralı bendi kapsamında **tevkifat yapılmayacaktır.**

Aracı hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları, elektronik ticaret ortamında faaliyette bulunanların; ticari, zirai, mesleki faaliyeti nedeniyle vergi mükellefiyetinin bulunmadığı, 193 sayılı Kanunun 9'uncu maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendi uyarınca **vergiden muaf esnaf kapsamında olduğu, kazançlarının basit usulde tespit edildiği veya kazançlarının 193 sayılı Kanunun mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirildiği yönünde sunduğu belgeler (mükellefiyet kaydını gösterir belge, Esnaf Vergi Muafiyeti Belgesi, 193 sayılı Kanunun 20/B maddesi kapsamında verilmiş istisna belgesi) ve yapılan bildirimleri esas alarak işlem yapacak ve bu şahıslara yapılan ödemelerden tevkifat yapmayacaktır.**

Bu durumda, aracı hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, bu fıkrada belirtilen kişilere yaptıkları ödemelere ilişkin bilgiler, BTRANS üzerinden yayınlanan veri format ve standardı ile bu Sistem üzerinden aylık olarak ilgili muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığına bildirilecektir.

ÖRNEK-5:

Ticari, zirai, mesleki kazancı yönünden mükellefiyet kaydı bulunmayan (M), kendi evinde var olan koltuk takımını satmak üzere ikinci el eşyaların alım satımına aracılık eden (N) elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcının sunduğu elektronik ticaret ortamında üyelik oluşturmuş, üyelik formu ekinde mükellefiyetinin bulunmadığına yönelik bildirimde bulunmuş ve koltuk takımının fotoğraflarını çekerek üye olduğu uygulamaya yüklemiştir.



(M), söz konusu ticaret ortamında ikinci el koltuk takımını satmış ve satışa ilişkin ödeme (N) elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı aracılığıyla tahsil edilmiştir.

(N) elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı, anlaşılan sürede (M)'nin banka hesabına komisyon bedeli düşüldükten sonra kalan tutarı aktarmıştır. (N) elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı, (M)'ye aktarmış olduğu bu tutar üzerinden (M)'nin vergi mükellefi olmaması nedeniyle 193 sayılı Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (19) numaralı bendi kapsamında tevkifat yapmayacaktır.

Ancak, elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (N), sözleşme sırasında mükellefiyet kaydı bulunmayan (M)'ye yaptığı ödemeye ilişkin bilgileri, BTRANS üzerinden yayınlanan veri format ve standardı ile bu Sistem üzerinden ilgili muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığına bildirilecektir.

ÖRNEK-6:

Akıllı telefon ve tablet gibi mobil cihazlar için oyun geliştiren mükellef (V), geliştirdiği oyunu elektronik uygulama ve satış platformu olarak Türkiye'de faaliyette bulunan (Y) aracılığıyla satmak üzere platform ile sözleşme yapmıştır.

Mükellef (V), 193 sayılı Kanununun mükerrer 20/B maddesinde yer alan istisnadan yararlanmakta olup sözleşme yapılırken istisna belgesini platforma ibraz etmiştir.

(V)'nin, sosyal içerik üreticiliği, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden sunulan hizmetler ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnası düzenlemesi kapsamında bu faaliyetlerinden elde ettikleri hasılatlar üzerinden bankalar tarafından %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacağından, oyun satışından elde edilen gelirlerin (V)'nin istisna kapsamında bildirdiği banka hesabına aktarılması sırasında aracı (Y) tarafından 193 sayılı Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (19) numaralı bendi kapsamında ayrıca tevkifat yapılmayacaktır.

Ancak, elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (Y), sözleşme sırasında 193 sayılı Kanununun mükerrer 20/B maddesinde yer alan istisnadan yararlandığı yönünde belge ibraz eden (V)'ye yaptığı ödemeye ilişkin bilgileri, BTRANS üzerinden yayınlanan veri format ve standardı ile bu Sistem üzerinden ilgili muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığına bildirilecektir.

Ödemelerin Nakit Olarak Kapıda Ödeme Seçeneği İle Gerçekleştirilmesinde Tevkifat Yapılacak Mı?

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 olmayacaktır**.

ÖRNEK-7:

Market işletmeciliği faaliyetinde bulunan elektronik ticaret hizmet sağlayıcı (P) Ltd. Şti., elektronik ticaret ortamında



ürün siparişi hizmeti sunan elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (R) A.Ş.'nin elektronik ticaret pazar yeri üzerinden sipariş alarak ürün satışı gerçekleştirmekte ve kapıda ödeme seçeneğiyle yapılan satışlarda kendisine ait EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanmaktadır.

(R) A.Ş.'nin kapıda ödeme seçeneğiyle aldığı sipariş için (P) Ltd. Şti.'nin kendisine ait EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaz ile tahsil ettiği ürün bedelleri üzerinden (R) A.Ş. tarafından 5520 sayılı Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendi uyarınca tevkifat yapılması söz konusu olmayacaktır.

Tevkif Edilen Vergilerin Mahsup ve İadesi Nasıl Yapılacak?

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 Tebliği**nde yer alan düzenlemeler kapsamında iadeye konu edilecektir.

Elde edilen satış ve hizmet gelirlerinin, ticari kazancın tahakkuk esas gereği 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.

ÖRNEK-8:

Tekstil ürünleri üretim ve satış faaliyetinde bulunan (T) A.Ş., elektronik ticaret pazar yerinde mal ve hizmetlerinin teminine ve sipariş verilmesine yönelik elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (U) A.Ş. ile sözleşme yapmıştır.

2025 yılı Aralık ayında yapılan satışlara ilişkin ödemelerin (T) A.Ş.'ye 10/1/2026 tarihinde yapılması durumunda, tevkifatın Ocak ayında yapılması ve bu aya ilişkin muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir. Ancak, (T) A.Ş.'nin Aralık ayına ilişkin satış hasılatının 2025 yılı kurum kazancına dahil edilmesi gerektiğinden, bu hasılatla ilişkin tevkifat tutarı, 2025 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle ödenmesi gereken vergiden mahsup edilecektir.

Ferdi Asım Hellaç

Mali Müşavir

YASAL UYARI : İnternet sitemizde yer alan yazıların tüm hakları saklıdır. Ancak yazar ve site kaynağının aktif linkine yer verilerek alıntı yapılabilir. YAZILAR AYNE NEN YAYIMLANAMAZ. Aksi yönde eylemler hakkında Fikir ve Sanat Eserleri Kanunundaki tazminat ve ceza hükümlerinin uygulanması için hukuki süreçler başlatılacaktır.

Kaynak : <https://hellac.com/blogdetay/tum-yonleriyle-e-ticarette-tevkifat-uygulamasi-ve-ornekler>

Erişim Tarihi : 13.06.2026