

DTM

SİRKÜLER

04.01.2025

25-02

ARACI HİZMET SAĞLAYICILARI İLE ELEKTRONİK TİCARET ARACI HİZMET SAĞLAYICILARININ STOPAJ YÜKÜMLÜLÜKLERİNİN USUL VE ESASLARI BELİRLENDİ

7524 sayılı Kanun ve 9284 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren Gelir Vergisi Kanununun 94 ve Kurumlar Vergisi Kanununun 15 ve 30'uncu maddelerine göre 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, e-ticaret kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemelerden %1 oranında stopaj yapılması zorunluluğu getirilmiştir.

330 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde; söz konusu tevkifat uygulamasının usul ve esasları hakkında açıklamalarda bulunulmuştur.

Tebliğe göre tevkifat matrahını;

- 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 menfaatler oluşturmaktadır.

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

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 edilebilecek ve varsa yıllık beyannamelerde mahsup edilemeyen tutarlar, 252 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan düzenlemeler kapsamında iadeye konu edilebilecektir.

Aracı hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları tarafından, tevkif edilen vergi, vergi dairesine beyan edildikten sonra ürünün ve bedelin iade

DTM Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

19 Mayıs Mah. İnönü Cd. Sümer Sk. Zitaş Bl. C.3 D.7 Kadıköy - İstanbul
Tel 0216 445 35 86-3 Faks 0216 380 93 46 bilgi@dtmdenetim.com - www.dtmdenetim.com

© 2018 DTM Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik. Tüm hakları saklıdır.

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 mevzuata aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.turmob.org.tr/sirkuler/detailPdf/2db7c0aa-07af-4a65-91fe-262bf0ab5817/araci-hizmet-saglayicilari-ile-elektronik-ticaret-araci-hizmet-saglayicilarinin-stopaj-yukumlulukler>

Saygılarımızla,