

İstanbul, 23 Aralık 2024

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ**NO: 2024 / 132****KONU****Aracı Hizmet Sağlayıcıları İle Elektronik Ticaret Aracı Hizmet Sağlayıcılarına Elektronik Ticaret Kapsamında Yapılacak Ödemeler Üzerinden %1 Oranında Stopaj Yapılmasına İlişkin Cumhurbaşkanlığı Kararı Yayınlanmıştır.**

2 Ağustos 2024 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **“7524 sayılı Vergi Kanunları İle Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı ve KHK’de Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”** ile;

1. 193 sayılı GVK ’nun 94. maddesinde değişiklik yapılarak 6563 sayılı Kanun kapsamında, aracı hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarının, **e-ticarette aracılık yaptıkları mal satışları ve hizmet alımlarına yönelik ödemeleri üzerinden** vergi tevkifatı yapılabilmesi sağlanmıştır.

Ayrıca, mal ve hizmet alımlarına ilişkin gerçek kişi ve kurumlara yapılan ödemeler üzerinden **Cumhurbaşkanınca belirlenen sektör ve faaliyet konuları dikkate alınarak** vergi tevkifatı yapılmasına yönelik düzenleme yapılmıştır.

Diğer taraftan, Cumhurbaşkanına vergi tevkifatına tabi ödemeler için faaliyet konuları, ödeme türleri, sektörler, iş grupları ve iş neveleri itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte oran belirleme yetkisi verilmiştir.

2. 5520 sayılı KVK’nun 15. ve 30. maddelerinde değişiklik yapılarak 6563 sayılı Kanun kapsamında, aracı hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarının, **e-ticarette aracılık yaptıkları mal satışları ve hizmet alımlarına yönelik ödemeleri üzerinden** vergi tevkifatı yapılabilmesi sağlanmıştır.

Ayrıca, mal ve hizmet alımlarına ilişkin gerçek kişi ve kurumlara yapılan ödemeler üzerinden **Cumhurbaşkanınca belirlenen sektör ve faaliyet konuları dikkate alınarak** vergi tevkifatı yapılmasına yönelik düzenleme yapılmıştır.

Diğer taraftan, Cumhurbaşkanına vergi tevkifatına tabi ödemeler için faaliyet konuları, ödeme türleri, sektörler, iş grupları ve iş neveleri itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte oran belirleme yetkisi verilmiştir.

Değişiklikler **1/1/2025 tarihinde** yürürlüğe girecektir. ([Bakınız, 2024/77 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

Bahse konu düzenlemelere istisnaden 22 Aralık 2024 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **9284 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla**, aracı hizmet sağlayıcıları ile elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamına giren faaliyetleri dolayısıyla hizmet sağlayıcıları ile elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına aracılık yaptıkları ödemeler üzerinden yapacakları tevkifat oranı **%1** olarak belirlenmiştir.

Tevkifat yapmakla yükümlü olanlar

- **Aracı hizmet sağlayıcıları:** Başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ve tüzel kişiler,

- **Elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları:** Elektronik ticaret pazar yerinde elektronik ticaret hizmet sağlayıcıların mal veya hizmetlerinin teminine yönelik sözleşme yapılmasına ya da sipariş verilmesine imkân sağlayan aracı hizmet sağlayıcıları,

6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında **Kanun kapsamına giren faaliyetleri dolayısıyla aracılık yaptıkları ödemeler üzerinden** vergi tevkifatı yapacaklardır.

Kimlerden tevkifat yapılacaktır

- **Hizmet sağlayıcıları:** Elektronik ticaret faaliyetinde bulunan gerçek ya da tüzel kişiler,

- **Elektronik ticaret hizmet sağlayıcıları:** Elektronik ticaret pazar yerinde ya da kendine ait elektronik ticaret ortamında mal veya hizmetlerinin teminine yönelik sözleşme yapan ya da sipariş alan hizmet sağlayıcıları,

Yaptıkları mal satışı ve hizmet ifaları karşılığı kendilerine yapılan mal ve hizmet bedeli ödemeleri üzerinden, **aracılık yapanlarca** tevkifat yapılacaktır. Karar **1/1/2025** tarihinde yürürlüğe girecek olup, bu tarihten itibaren **%1** oranında tevkifat yapılmaya başlanılacaktır.

Kesilen vergilerin mahsup ve iadesi

Bu şekilde yıl içinde kesilen ve ödenen vergiler, kendisinden kesinti yapılan mükelleflerce gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanacak vergiden mahsup edilecektir. Kesilen vergilerin beyannamede mahsup edilemeyen kısmı ise iade edilecektir.

Anılan Karar Sirkülerimiz ekindedir.

EK: 9284 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail: info@degervmm.com.tr

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).

ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.

CUMHURBAŞKANI KARARI

**Karar Sayısı: 9284**

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 9284 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 fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“18- 23/10/2014 tarihli ve 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 ödemelerden %1.”

MADDE 2- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinde yer alan dar mükellefiyete tabi kurumların vergi kesintisine tabi kazanç ve iratlarından yapılacak vergi kesintisi oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“16- 23/10/2014 tarihli ve 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, mezkûr Kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla Türkiye’de iş yeri veya daimi temsilcisi bulunan hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemelerden %1.”

MADDE 3- 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 fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“12- 23/10/2014 tarihli ve 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 ödemelerden %1.”

MADDE 4- Bu Karar 1/1/2025 tarihinde yürürlüğe girer.

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