

Elektronik Ticaret Kapsamında Yapılan Ödemelerde Tevkifat Yükümlülüğü hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-62030549-125[2025/]-....
Tarih	26.11.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Gelir Ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-62030549-125[2025/]-....

26.11.2025

Konu : Elektronik Ticaret Kapsamında Yapılan Ödemelerde Tevkifat Yükümlülüğü

İlgi :

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden,

- Şirketinizin ana faaliyet konusunun yurt içi ve uluslararası hava yolu ile yük ve yolcu taşımacılığı hizmeti olduğu, bahse konu faaliyetleriniz kapsamında şirketinize ait satış kanalları üzerinden (çağrı merkezi, web sitesi, ofisler) bilet satışı yapabildiği gibi anlaşmalı olduğunuz acenteler kanalıyla da bilet satışlarının

gerçekleştirdiği,

- Acentelerle, kolay bilet acentesi ve yurt içi yetkili yolcu bilet satış acentesi olmak üzere iki farklı iş modeli çerçevesinde çalıştığınız,

- Yurt içi yetkili yolcu bilet satış acentelerinin sattıkları e-biletlerin şirketiniz tarafından acente adına düzenlediği, acentelerin ise sattıkları e-biletlerin muhteviyatını da içeren bir fatura düzenlediği, düzenledikleri bu faturaya kendi belirledikleri tutarda biletleme servis hizmeti ücretlerini (komisyon) ekleyebildikleri, dolayısıyla bu satış modelinde acente ile şirketiniz arasında bir tahsilata aracılık etme durumu oluşmadığı, acenteye düzenlemiş olduğunuz bilet bedelinin yine acenteden tahsil edildiği, müşterinin belge bakımından tek muhatabının acente olduğu, iade veya değişim işlemlerinin de acente üzerinden gerçekleştirildiği,

- Kolay bilet acente sistemi kapsamında çalışan acentelerin ise satmış oldukları tüm bilet tutarlarının doğrudan şirketiniz hesaplarınıza geldiği, buradaki iş modelinde yine belge düzeni açısından yukarıda bahsedilen sürecin geçerli olduğu, bilet satışına istinaden acenteye mali e-bilet düzenlendiği, acentenin ise yine müşteri ile muhatap olup faturayı müşteriye kendisinin düzenlediği, buradaki tek farklılığın kolay bilet acentesinin müşteriden yaptığı tüm tahsilatı şirketinize ait POS cihazları aracılığı ile tahsil etmesi ve bilet bedellerinin doğrudan hesaplarınıza intikal etmesi olduğu

belirtilerek, söz konusu iki iş modelindeki faaliyetler dolayısıyla yurt içi yetkili yolcu bilet satış acenteleri ve kolay bilet acenteleri tarafından şirketinize yapılacak ödemelerden Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında tevkifat yapıp yapılmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde, "(1) Kamu idare ve kuruluşları, iktisadî kamu kuruluşları, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, ziraî kazançlarını bilânço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler; kurumlara avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben yaptıkları aşağıdaki ödemeler üzerinden istihkak sahiplerinin kurumlar vergisine mahsuben % 15 oranında kesinti yapmak zorundadırlar:

...

h) 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.

ı) Cumhurbaşkanınca belirlenen sektörler veya faaliyet konularına ilişkin mal ve hizmet alımlarına yönelik yapılan ödemelerden.

..." hükmü yer almaktadır.

7524 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 33 üncü maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasına eklenen (h) bendinde, 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 vergi kesintisi yapılacağı hükme bağlanmıştır. Anılan maddenin verdiği yetkiye dayanılarak çıkarılan, 21/12/2024 tarihli ve 9284 sayılı Cumhurbaşkanı Kararının eki Karar ile bahse konu vergi kesintisi oranı %1 olarak belirlenmiştir.

330 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin;

- "Tanımlar" başlıklı 3 üncü maddesinde, "(1) Bu Tebliğde geçen;

a) Aracı hizmet sağlayıcı: Başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ve tüzel kişileri,

b) Elektronik ticaret: Fiziki olarak karşı karşıya gelmeksizin, elektronik ortamda gerçekleştirilen çevrim içi iktisadi ve ticari her türlü faaliyeti,

c) Elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı: Elektronik ticaret pazar yerinde elektronik ticaret hizmet sağlayıcıların mal veya hizmetlerinin teminine yönelik sözleşme yapılmasına ya da sipariş verilmesine imkân sağlayan aracı hizmet sağlayıcıyı,

ç) Elektronik ticaret hizmet sağlayıcı: Elektronik ticaret pazar yerinde ya da kendine ait elektronik ticaret ortamında mal veya hizmetlerinin teminine yönelik sözleşme yapan ya da sipariş alan hizmet sağlayıcıyı,

d) Elektronik ticaret ortamı: Elektronik ticaret faaliyetinde bulunulan internet sitesi, mobil site veya mobil uygulama gibi platformları,

e) Elektronik ticaret pazar yeri: Elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcının aracılık hizmetlerini sunduğu elektronik ticaret ortamını,

f) Hizmet sağlayıcı: Elektronik ticaret faaliyetinde bulunan gerçek ya da tüzel kişileri,

ifade eder.

(2) Birinci fıkrada yer alan tanımlarla ilgili 6563 sayılı Kanunda değişiklik yapılması durumunda tanımlar değiştirilmiş şekliyle geçerli olacaktır."

- "Tevkifat yükümlülüğünün mahiyeti ve kapsamı" başlıklı 4 üncü maddesinde, "...

(5) 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 kılınmışlardır..."

- "Tevkif edilecek verginin matrahının belirlenmesi, beyanı ve ödenmesi" başlıklı 5 inci maddesinde ise, "...

(2) Aracı hizmet sağlayıcıları ya da elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları tarafından, hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına birinci fıkra kapsamında yapılacak ödemelerin gayrisafi tutarı üzerinden, 193 sayılı Kanunun 96 ncı maddesi kapsamında 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..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, Şirketiniz tarafından bilet satışlarının doğrudan acentelere yapıldığı, nihai tüketicilere satışın ise acenteler tarafından yapıldığı dikkate alındığında, acentelere herhangi bir aracı olmaksızın doğrudan yapılan mal ve hizmet satışlarına ilişkin olarak tarafınıza yapılan ödemelerden, Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendi kapsamında tevkifat yapılmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 11.09.2026