GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kanun Numarası
193

Kanun
GELİR VERGİSİ KANUNU

Özelge No
E-62030549-120-888118

Özelge Tarihi
17.07.2025

Elektronik ticaret kapsamında yapılan ödemelerde tevkifat uygulamasında kuyumculuk ürünlerine ait işçilik bedellerinin tevkifat matrahına dahil edilip edilmeyeceği hk.

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı :E-62030549-120-888118 17.07.2025

Konu: Elektronik ticaret kapsamında yapılan ödemelerde tevkifat uygulamasında kuyumculuk ürünlerine ait işçilik bedellerinin tevkifat matrahına dahil edilip edilmeyeceği

İlgi : 07.01.2025 tarihli 88623 sayılı özelge talep formu

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; altın bilezik, kolye gibi kuyumculuk ürünlerinin perakende ticareti ile iştigal ettiğiniz, ... ve ... gibi elektronik ticaret aracı hizmet

sağlayıcıları vasıtasıyla internet üzerinden de satış yaptığınız, 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlemesi Hakkında Kanun kapsamındaki faaliyetiniz nedeniyle aracı hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları tarafından tarafınıza yapılacak ödemelerin tevkifat kapsamına alındığı belirtilerek, %1 oranında gelir vergisi tevkifatının kuyumculuk ürünlerine ilişkin işçilik bedelleri üzerinden mi yoksa işçilik bedeli düşüldükten sonra kalan bedel üzerinden mi yapılacağı hususunda Defterdarlığımızdan görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde, her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu belirtilmiştir.

Ticari faaliyet, bir tür emek-sermaye organizasyonuna dayanmakta olup, kazanç sağlama niyet ve kastının bulunup bulunmaması böyle bir organizasyon tarafından icra edilen faaliyetin "ticari faaliyet" olma niteliğine etki etmemektedir. Ancak, bir faaliyetin "ticari faaliyet" sayılabilmesi için kazanç sağlama niyet ve kastı gerekmemekle birlikte, faaliyeti icra eden organizasyonun bütün unsurları ile birlikte değerlendirildiğinde kazanç sağlama potansiyeline sahip olması gerektiği ortaya çıkmaktadır.

Mezkur Kanunun "vergi tevkifatı" başlıklı 94 üncü maddesinde; "Kamu idare ve müesseseleri, iktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zırai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar.

...

19. 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,

20. Cumhurbaşkanınca belirlenen sektörler veya faaliyet konularına ilişkin mal ve hizmet alımlarına yönelik yapılan ödemelerden,

% 25 vergi tevkifatı yapılır."

hükümlerine yer verilmiş olup aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, 6563 sayılı Kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemeler 1/1/2025 tarihi itibariyle tevkifat kapsamına alınmış, yapılacak olan tevkifat oranı ise 21/12/2024 tarihli ve 9284 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile % 1 olarak belirlenmiştir.

Öte yandan 330 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "Tevkif edilecek verginin matrahının belirlenmesi, beyanı ve ödenmesi " başlıklı 5 inci maddesinde;

"(1) 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, tevkifat matrahını;

a) 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

b) 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,

oluşturacaktır.

(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.

...

(6) Tevkifat oranı, 21/12/2024 tarihli ve 9284 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile %1 olarak belirlenmiştir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, aracı hizmet sağlayıcıları ya da elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları tarafından, katma değer vergisi ve konaklama vergisi hariç ürün satış ve hizmet bedeli ile ödül ve prim gibi adlar altında hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına ödenen menfaatlerin toplamı üzerinden tevkifat yapılması gerekmekte olup, kuyum ürünleri gibi maliyet bedellerinin (işçilik giderleri vb.) satış bedeline dahil edilerek satıldığı ürünler için de tevkifat matrahı değişmeyecek, KDV hariç ürün satış bedeli üzerinden 9284 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca % 1 oranında tevkifat yapılacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.