GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kanun Numarası
5520

Kanun
KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

Özelge No
E-62030549-125[2025]-

Özelge Tarihi
26.11.2025

Elektronik Ticarete İlişkin Ödemelerde Seyahat Acentelerinin Vergi Tevkifatı Yapıp Yapmayacağı Hk.

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 Ticarete İlişkin Ödemelerde Seyahat Acentelerinin Vergi Tevkifatı Yapıp Yapmayacağı Hk.

İlgi :

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, Şirketinizin sahip olunan internet sitesi ve uygulama aracılığı ile elektronik ortamda otobüs bileti satışı gerçekleştirdiği ve söz konusu faaliyet kapsamında satış bedeli üzerinden bilet satış ve yazılım destek geliri elde ettiği, hizmetlerinize ek olarak şehirler arası taşımacılık yapan ve bilet satışını gerçekleştirdiğiniz otobüs firmalarına elektronik bilet düzenleme, bu

biletlerin Gelir İdaresi Başkanlığına bildirilmesi vb. hizmetlerin de ayrıca sunulduğu, bilet satışı gerçekleştiğinde kullanılan sistem içerisinde elektronik bilet düzenlendiği, otobüs bileti satışlarının online olarak banka kartı veya kredi kartı ile Şirketinizce tahsil edildiği ve komisyon bedeli düşüldükten sonra kalan tutar yolcuya otobüs firması tarafından faturanın kesilmesi sonrasında toplu olarak otobüs firmalarına aktarıldığı, ayrıca Şirketinizin 14/9/1972 tarihli ve 1618 sayılı Seyahat Acentaları ve Seyahat Acentaları Birliği Kanununda tanımlandığı üzere seyahat acentası belgesine sahip olduğu belirtilerek, Şirketinizce satışına aracılık ettiğiniz otobüs biletleri için otobüs firmalarına yapılacak ödemelerden, 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında tevkifat yapma yükümlülüğünüz bulunup bulunmadığı hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

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) (Ek: 2/8/2024-7524/33 md. Yürürlük:1/1/2025) 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) (Ek: 2/8/2024-7524/33 md. Yürürlük:1/1/2025) 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.

Öte yandan konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 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 ise;

" ...

(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.

..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

1618 sayılı Seyahat Acentaları ve Seyahat Acentaları Birliği Kanununa göre faaliyette bulunan Birlik üyesi online seyahat acenteleri, 6563 sayılı Kanuna göre "hizmet sağlayıcı" veya "aracı hizmet sağlayıcı" olarak adlandırılabilmekte olup, söz konusu işletmeler; kendi mal ve hizmetlerini elektronik ticaret pazar yerinde ya da kendine ait elektronik ticaret ortamında satmaları halinde "hizmet sağlayıcı", başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamlarını sağlamaları halinde ise "aracı hizmet sağlayıcı" olacaktır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, 1618 sayılı Seyahat Acentaları ve Seyahat Acentaları Birliği Kanununda tanımlanan seyahat acentası belgesine sahip olan Şirketinizin, 6563 sayılı Kanun kapsamında aracı hizmet sağlayıcı olarak yaptığı ödemeler üzerinden 330 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde tevkifat yapma yükümlülüğü bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza