



13.11.2024

[DAĞITIM YERLERİNE]

02 Ağustos 2024 tarihinde yürürlüğe giren 7524 sayılı Vergi Kanunları ile elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına getirilen vergi tevkifatı yükümlülüğü, e-ticaret ekosistemimize dair derin endişelerimizi artırmıştır. Bu kanunla, e-ticaret sektörünün büyümesini teşvik eden mevcut ekonomik iklimin, özellikle küçük işletmeler ve KOBİ'ler üzerinde ciddi olumsuz etkiler yaratabileceğine inanmaktayız.

Ticaret Bakanlığı'nın 2023 yılı raporuna göre; e-ticaret hacmi 2023 yılında %115,15 artışla 1,85 trilyon TL'ye; işlem sayısı ise %22,25 artışla 5,87 milyar adede ulaşmıştır. Ülkemizdeki e-ticaret işletmelerinin %76'sını oluşturan şahıs işletmeleri ve KOBİ'ler, yeni düzenlemenin en fazla etkilediği kesimi oluşturmaktadır. Bu nedenle, aşağıda belirttiğimiz nedenlerden ötürü düzenlemenin ertelenmesini ve sektör temsilcilerinin de dahil olacağı bir süreçle yeniden gözden geçirilmesini talep etmekteyiz.



Düzenlemenin Getireceği Muhtemel Olumsuz Etkiler

1. Küçük İşletmeler ve KOBİ'ler Üzerindeki Ek Mali Yük

E-ticaret işletmelerinin %76'sını oluşturan yaklaşık 425 bin küçük işletme, bu yeni düzenleme ile satış bedelinden peşinen kesilen vergi yükü nedeniyle finansal zorluklar yaşayacaktır. Bu, özellikle nakit akışında zorluk yaşayan küçük işletmelerin faaliyetlerini sürdürmemelerine ve hatta sektörden çıkmalarına yol açabilecektir. Ayrıca 6563 Sayılı elektronik ticaretin düzenlenmesi hakkındaki kanuna istinaden pazaryerlerine getirilen satıcıların fatura yükleme zorunluluğu ise kayıt dışının önüne geçilmesinde fayda sağlamıştır.

2. Kâr Marjları Üzerindeki Baskı ve Fiyat Artışı Riski

E-ticaret sektörü, yüksek rekabet nedeniyle düşük kâr marjlarıyla faaliyet göstermektedir. Stopaj kesintisinin satış fiyatlarına yansımaları, fiyat artışlarına yol açarak enflasyonu artırma riski taşımaktadır. Bu durum, fiziksel ve geleneksel perakende sektörüne de olumsuz yansıtacak, sektörde fiyat dengesizliklerine ve haksız rekabete neden olabilecektir.

3. Kayıt Dışına Yönelme ve Güvenlik Açıkları

Düzenlemenin yüksek stopaj oranlarıyla (%25 veyahüt %15) yürürlüğe girmesi, müşterilerin yurt dışı veya kayıt dışı platformlara yönelmesine neden olabilecektir. Bu durum, ülke ekonomisinde kayıt dışılığın artmasına, vergi kayıplarına ve güvenlik riski taşıyan alışveriş ortamlarının çoğalmasına yol açabilecektir.

4. Vergi İadesi ve Finansal İşlemler Karmaşası

Stopaj kesintilerinin, gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde talep edilecek vergi iadelerine yönelik işlemleri karmaşık hale getireceği düşünülmektedir. Bu durum, özellikle finansal işlem tecrübesi daha az olan küçük işletmeler için idari bir yük yaratacak ve Serbest Muhasebeci / Serbest Muhasebeci Mali Müşavir / Yeminli Mali Müşavir ve vergi dairelerinde iş yükünü artıracaktır. Ayrıca nakden iade süreçlerinde 2024 sınır rakamlarının aşağıdaki gibi olduğunu belirtmek isteriz.

Buna göre, 2024 yılı için:

- Tevkif yoluyla kesilen vergilere ilişkin **nakden iade tutarı 239.000 TL,**
- Mükelleflerle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş yeminli mali müşavirce düzenlenecek tam tasdik raporu uyarınca iade edilecek **nakden iade tutarı 2.405.000 TL** Olarak tespit edilmiştir. (Ek sirkülerde detaylara yer verilmiştir, Sayı:2024/01)

5. Genişleyen Ekosistemde Ekonomik ve Sosyal Etkiler

E-ticaret ekosisteminin sadece satış yapan işletmeleri değil; kargo, kurye, yazılım, lojistik, ödeme sistemleri, altyapı sağlayıcıları gibi diğer bileşenleri de kapsadığı unutulmamalıdır. Bu düzenlemenin yaratacağı mali baskı, dolaylı olarak bu sektörlerde de daralma ve iş kayıplarına neden olarak, İş kayıplarından dolayı ise ülke istihdamını da olumsuz etkileyebilecektir.

6. Uluslararası Deneyimler ve Alternatif Oranlar

Uluslararası örneklere bakıldığında, yüksek stopaj oranlarının sektöre olumsuz yansıdığı ve Hindistan'da %1 olan stopaj oranının %0,1'e düşürüldüğü görülmüştür. Türkiye'de de bu uygulamanın etkileri göz önüne alınarak, stopaj oranlarının % 0,5 'in altında belirlenmesi yerinde olacaktır.

7. Uyum Süreci İhtiyacı ve Teknolojik Altyapı Hazırlıkları

E-ticaret platformları ve işletmelerin düzenlemeye uyum sağlamaları için gerekli finansal ve teknolojik altyapıyı hazırlamaları adına bir geçiş sürecine ihtiyaç vardır. En az 12 ay olarak öngördüğümüz bu uyum süreci, işletmelerin düzenlemelere sorunsuz bir şekilde adapte olabilmesi için kritik öneme sahiptir.

Yukarıda belirttiğimiz hususlara dayanarak, kanunun sektöre etkilerinin detaylı bir şekilde analiz edilebilmesi adına düzenlemenin **yürürlüğe giriş tarihinin ertelenmesini**; bu süreçte sektör temsilcilerinin de dahil edileceği bir değerlendirme yapılmasını, stopaj oranlarının % 0,5 'in altında ve makul bir seviyede belirlenmesini talep ediyoruz. Bu yaklaşım, sektörün büyüme potansiyelini koruyarak, kayıtlı ekonomiye sağladığı katkının devamlılığını temin edecektir.

Üyelerimizin, sektör paydaşlarının ve kamuoyunun bilgisine sunulur.

Ek: Sirküler

DAĞITIM _____ :

TÜRKİYE CUMHURİYETİ CUMHURBAŞKANLIĞI
TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ
T.C. HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
T.C. TİCARET BAKANLIĞI
T.C. ÇALIŞMA VE SOSYAL GÜVENLİK BAKANLIĞI
TÜRKİYE ODALAR VE BORSALAR BİRLİĞİ
TÜRKİYE ESNAF VE SANATKARLARI KONFEDERASYONU
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Saygılarımızla.

Elektronik Ticaret Derneği

E-Ticaret İşveren Sendikası

Elektronik Ticaret Altyapı
Sağlayıcıları Derneği

Fehmi DARBAY

Başkan

Erdem YANIK

Başkan

Fatih BALKAN

Başkan



SİRKÜLER

Tarih: 13.11.2024

Sayı : 2024/01

7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 2/8/2024 tarihli ve 32620 sayılı Resmî Gazete’de yayımlandı. **Ağustos ayında yayımlanan 7524 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15’inci maddesinde yapılan değişiklikle**, 6563 sayılı Kanun kapsamında, elektronik ticaret pazar yerlerinde elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarının mal veya hizmetlerinin teminine yönelik sözleşme yapılmasına ya da sipariş verilmesine imkan sağlayan aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, mezkur Kanun hükümlerine göre faaliyette bulunan hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına faaliyetleri dolayısıyla yaptıkları ödemeler 01.01.2025 tarihinden itibaren vergi kesintisi kapsamına alınmıştır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı, Gelir Vergisi Kanunu’nun 94’üncü maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15 ve 30’uncu maddeleri uyarınca; gelir ve kurumlar vergilerine mahsuben tevkifat uygulamasının nasıl yapılacağına ilişkin düzenlemeleri içeren **Seri No 329 olan Gelir Vergisi Genel Tebliği taslağını**, Gelir idaresi Başkanlığı internet sitesinde uygulayıcıların öneri ve itirazları için yayımladı.

Önümüzdeki yılın başından itibaren e-ticaret platformları aracılığıyla mal ve hizmet satışında bulunan gelir vergisi mükelleflerinden, düzenledikleri faturanın katma değer ve konaklama vergisi hariç %25’i kurumlar vergisi mükelleflerinden ise %15’i e-ticaret platformları tarafından kesilecek ve bu faturaları düzenleyenlerin gelir ve kurumlar vergilerinden mahsup edilmek üzere vergi dairelerine yatırılacak. E-ticaret platformu aracılığıyla KDV hariç 20.000 TL mal satan gelir vergisi mükellefinden 5.000 TL, aynı tutar fatura düzenleyen kurumlar vergisi mükellefinden ise 3.000 TL e-ticaret platformu tarafından faturayı düzenleyenlere değil onlar adına vergi dairelerine ödenecektir. Vergi mükellefi olmayanlar, esnaf muafılığından yararlananlar, basit usulde vergilendirilenler ve Gelir Vergisi Kanunu’nun mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilenlere yapılan ödemeler üzerinden GVK Madde 94’ün birinci fıkrasının (19) numaralı bendi kapsamında e-ticaret platformları kesinti yapmayacak.

Tevkifat yükümlülüğünün mahiyeti ve kapsamı:

(1) 193 sayılı Kanunun 94’üncü, 5520 sayılı Kanunun 15 ve 30 uncu maddelerinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlarca yapılan ve bu maddelerde belirtilen ödemeler üzerinden istihkak sahiplerinin gelir veya kurumlar vergisine mahsuben, gelir vergisinde %25, kurumlar vergisinde %15 oranında vergi tevkifatı yapılması öngörülmüştür.

(2) 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 kılınmıştır.

(3) Türkiye'deki işyeri veya daimi temsilcileri vasıtasıyla faaliyet gösteren dar mükellef kurumlar, kurumlar vergisi mükellefi olup bunların kazançları Türkiye'de kurumlar vergisine tabi tutulmaktadır. Bu nedenle, bu mükelleflerin hizmet sağlayıcı veya elektronik ticaret hizmet sağlayıcı olması durumunda, bunlara yapılan ve düzenleme kapsamında olan ödemelerden de 5520 sayılı Kanununun 30 uncu maddesi uyarınca kurumlar vergisi tevkifatı yapılacaktır.

(4) Vergi tevkifatı, kapsama giren nakten veya hesaben yapılan ödemelere uygulanır. Hesaben ödeme, vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratları ödeyenleri istihkak sahiplerine karşı borçlu durumda gösteren her türlü kayıt ve işlemleri ifade etmekte olup, vergi tevkifatı, ücretler dışında kalan ödemelerde gayrisafi tutarlar üzerinden yapılmaktadır.

Tevkif Edilecek Verginin Matrahının Belirlenmesi, Beyanı ve Ödenmesi

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,

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 tevkifat matrahını oluşturacaktır.

Örnek 1- Hazır giyim sektöründe faaliyette bulunan hizmet sağlayıcı (A) Ltd. Şti. elektronik ticaret pazar yerinde mal ve hizmetlerinin teminine ve sipariş verilmesine yönelik elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (B) A.Ş. ile sözleşme yapmıştır. Sözleşmede, elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (B) A.Ş. tarafından tasarrufuna geçen ürün bedellerinin toplamı üzerinden (KDV dahil) %5 oranında komisyon tahsil edildikten sonra kalan tutarın hizmet sağlayıcı (A) Ltd. Şti.'ye aktarılacağı yönünde hüküm bulunmaktadır. (A) Ltd. Şti., (B) A.Ş. aracılığıyla elektronik ticaret pazar yerinde muhtelif müşterilere 2025 yılı Şubat ayında (400.000+40.000 KDV=) 440.000 TL tutarında giyim eşyası satışı yapmış ve satışa ilişkin tahsilatlar elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (B) A.Ş. aracılığıyla gerçekleştirilmiştir. Sözleşme kapsamında elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (B) A.Ş.'nin tahsil edeceği komisyon ücretini, (A) Ltd. Şti.'ye yapacağı ödemeden mahsup etmesi tevkifat matrahını etkilemeyecektir. Bu durumda tevkif edilecek vergi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

(A)- KDV Dahil Ürün Satış Bedeli 440.000 TL (

B)- KDV Hariç Ürün Satış Bedeli 400.000 TL

(C)- Tevkifat Matrahı (B) 400.000 TL (Ç)- Tevkifat Tutarı

(C)x(tevkifat oranı) ... TL

(B) A.Ş., bu şekilde hesaplanan tevkifat matrahı üzerinden Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendi uyarınca tevkifat yapacak ve tevkif ettiği vergiyi tevkifatı gerçekleştirdiği aya ilişkin muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile 193 sayılı Kanunun 98 ve 119 uncu maddelerindeki esaslar çerçevesinde bağlı olduğu vergi dairesine beyan edip ödeyecektir.

Örnek 2- Ticari kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunan restoran işletmecisi (C), elektronik ticaret pazar yerinde mal ve hizmetlerinin teminine ve sipariş verilmesine yönelik elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (D) A.Ş. ile sözleşme yapmıştır. Sözleşmede, elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (D) A.Ş. tarafından tasarrufuna geçen her bir sipariş bedeli (KDV dahil) üzerinden %2 oranında komisyon tahsil edildikten sonra kalan tutarın mükellef (C)'ye haftada bir kez ödeneceği yönünde hüküm bulunmaktadır. Mükellef (C) tarafından, (D) A.Ş.'nin elektronik pazar yeri aracılığı ile bir hafta içinde KDV dahil 33.000 TL tutarında yemek satışı gerçekleştirilmiş ve bu siparişlere ilişkin müşteriler tarafından yapılan ödemeler (D) A.Ş. aracılığıyla yapılmıştır. Sözleşme kapsamında elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (D) A.Ş.'nin tahsil edeceği komisyon ücretini, mükellef (C)'ye yapacağı ödemeden mahsup etmesi tevkifat matrahını etkilemeyecektir. Bu durumda tevkif edilecek vergi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır. (A)- KDV Dahil Ürün Satış Bedeli 33.000 TL

(B)- KDV Hariç Ürün Satış Bedeli $(33.000/1,10)$ 30.000 TL

(C)- Tevkifat Matrahı (B) 30.000 TL

(Ç)- Tevkifat Tutarı $(C) \times (\text{tevkifat oranı})$... TL

Tevkifat Yapılmayacak Ödemeler

Aracı hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları tarafından elektronik ticaret ortamında faaliyette bulunan ve ticari, zirai, mesleki faaliyeti nedeniyle vergi mükellefiyeti bulunmayanlara, 193 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendi kapsamında vergiden muaf esnafa, kazancı basit usule tabi olan mükellefler ile kazançları 193 sayılı Kanunun mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilenlere yapılan ödemeler üzerinden 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (19) numaralı bendi kapsamında tevkifat yapılmayacaktır.

Örnek3: Ticari, zirai, mesleki kazancı yönünden mükellefiyet kaydı bulunmayan (M), kendi evinde var olan koltuk takımını satmak üzere ikinci el eşyaların alım satımına aracılık eden (N) elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcısının sunduğu elektronik ticaret ortamında üyelik oluşturmuş, üyelik formu ekinde mükellefiyetinin bulunmadığına yönelik bildirimde bulunmuş ve koltuk takımının fotoğraflarını çekerek üye olduğu uygulamaya yüklemiştir. (M), söz konusu ticaret ortamında ikinci el koltuk takımını satmış ve satışa ilişkin ödeme (N) elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı aracılığıyla tahsil edilmiştir. (N) elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı, anlaşılan sürede (M)'nin banka hesabına komisyon bedeli düşüldükten sonra kalan tutarı aktarmıştır. (N) elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı, (M)'ye aktarmış olduğu bu tutar üzerinden (M)'nin vergi mükellefi olmaması nedeniyle 193 sayılı Kanunun 94'üncü maddesinin birinci fıkrasının (19) numaralı bendi kapsamında tevkifat yapmayacaktır.

Sonuna elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (N), sözleşme sırasında mükellefiyet kaydı bulunmayan (M)'ye yaptığı ödemeye ilişkin bilgileri, BTRANS üzerinden yayınlanan veri format ve standardı ile bu Sistem üzerinden ilgili muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığına bildirilecektir.

Tevkif Edilen Vergilerin Mahsubu ve İadesi ile İlgili Genel Açıklamalar:

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 edilecek ve varsa yıllık beyannamelerde mahsup edilemeyen tutarlar, **252 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan düzenlemeler kapsamında iadeye konu edilecektir.** Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Mahsup ve İadesi nasıl yapılacağı aşağıda detaylı açıklanmıştır.

1. Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Mahsup ve İadesi

Gelir Vergisi Kanununun 121 ve Kurumlar Vergisi Kanununun 34 üncü maddelerinde; beyannamede gösterilen gelire dahil kazanç ve iratlardan Gelir/Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kesilmiş bulunan vergilerin, beyanname üzerinden hesaplanan gelir/kurumlar vergisine mahsup edileceği, mahsubu yapılan miktarın gelir/kurumlar vergisinden fazla olması halinde aradaki farkın vergi dairesince mükellefe bildirileceği ve mükellefin tebliğ tarihinden **itibaren bir yıl içinde müracaatı üzerine kendisine red ve iade olunacağı belirtilmiştir.**5035 sayılı Kanunla yapılan düzenlemeler uyarınca, iadesi gereken vergiler ile ilgili olarak; iadeyi mahsuben veya nakden yaptırma, inceleme raporuna, yeminli mali müşavir raporuna veya teminata bağlama ve iade için aranılacak belgeleri belirleme konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.

Mahsuben iade işlemi, aranan tüm belgelerin tamamlanması koşuluyla, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarih itibariyle yapılacaktır. İkmalen veya re'sen yapılan tarhiyatlarda ise mahsup işlemi, mahsup talebine ilişkin dilekçe ve eklerinin eksiksiz olarak vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarih itibariyle yapılacaktır. Aranan belgelerin tamamlanması aşamasında yapılan tahsilatlar yönünden düzeltme yapılmayacaktır.

Bu düzenlemelere göre, tevkif yoluyla kesilen vergilerin mahsup ve iadesi aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

2. Beyanname Üzerinden Hesaplanan Vergiye Mahsup

Yıllık beyanname ile beyan edilen gelir veya kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiden yıl içinde tevkif yoluyla kesilen vergiler mahsup edilir. Mahsup işleminin yapılabilmesi için, tevkif yoluyla kesilen verginin beyannameye dahil edilen gelir veya kazançla ilişkin olması gerekir.

Tevkif yoluyla kesilen vergilerin, yıllık gelir veya kurumlar vergisinden mahsubunda mükelleflerin kendilerinden yapılan vergi tevkifatı ile ilgili olarak kesintiyi yapan vergi sorumlularının adı-soyadı veya unvanını, bağlı olduğu vergi dairesini ve vergi kimlik numaralarını, kesintiye esas alınan brüt tutarları, kesilen vergileri ve kesinti yapılan dönemleri gösteren bir tabloyu yıllık beyannamelerine eklemeleri yeterlidir.

3. Diğer Vergi Borçlarına Mahsup veya Nakden İade Mahsup Yoluyla İade

Tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyannamedeki mahsuplar sonunda kalan kısmının diğer vergi borçlarına mahsup talebi tutarına bakılmaksızın, inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilir.

Bunun için mahsup talebinin 10/10/2013 tarihli ve 28791 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 429)'nin ekinde yer alan iade talep dilekçesi (1A) ile yapılması gerekmektedir. Mahsuba ilişkin iade talep dilekçesinin (1A) verilmiş olması kaydıyla, mükelleflerin vergi borçlarına ilişkin mahsup talepleri yıllık beyannamenin verildiği tarih esas alınarak yerine getirilir.

Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin kanuni süresinde verilmemesi ya da sair nedenlerle ikmalen veya re'sen yapılan tarhiyatlar üzerine tahakkuk eden vergiler ile ilgili olarak daha önce tevkif yoluyla kesilen vergiler öncelikle tarhiyat aşamasında vergi dairesince dikkate alınarak yerine getirilir. Bu mahsuplar sonunda kalan kısım talep edilmesi halinde diğer vergi borçlarına mahsup edilir.

Mükellefler dilerlerse ortağı buldukları adi ortaklık veya kolektif şirketlerin müteselsilen sorumlu oldukları vergi borçlarına da mahsuben iade talebinde bulunabilirler.

Mükellefin muaccel hale gelmiş vergi borcunun bulunmaması halinde, iade alacağının sonraki dönemlerde muaccel hale gelecek vergi borçlarına mahsubu mümkündür. Bu takdirde mahsup talebi sonraki dönemlerde doğacak verginin tahakkuku ile hüküm ifade eder.

Nakden İade

Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Nakden İadesine Yönelik Gelir İdaresi Başkanlığının 05.01.2024 tarihli duyurusu ile 252 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde Yer Alan ve **Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Nakden İadesine Yönelik Tespit Olunan Hadler** 2024 Yılı İçin Yeniden Belirlenmiştir.

Buna göre, 2024 yılı için:

- Tevkif yoluyla kesilen vergilere ilişkin **nakden iade tutarı 239.000 TL,**
- Mükelleflerle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş yeminli mali müşavirce düzenlenecek tam tasdik raporu uyarınca iade edilecek **nakden iade tutarı 2.405.000 TL**

Olarak tespit edilmiştir.

Bilindiği gibi; 315 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile yapılan değişiklik ile 252 Seri No.lu GV Genel Tebliğine göre 2023 yılı için, 2022 yılında geçerli olan hadler yeniden değerlendirilmesinde (%122,93) artırıldığında, tam tasdik aranmadan dilekçeye istinaden yapılabilecek nakit iade sınırı 151.000 TL olmuştur. Bu tutarı aşan 151.001 - 1.518.000 TL arası nakit iadelerde yeminli mali müşavirlerle **Süresinde Yapılmış (31.01.2023 tarihine kadar) Tam Tasdik Sözleşmesi** yapılmış olması aranır.

2023 yılı için süresinde yapılmış tam tasdik sözleşmesi olmaması halinde; 151.000 TL'yi aşan nakit iade talepleri ile, Tam Tasdik Sözleşmesi olsa dahi üst limit olarak belirlenen 1.518.000 TL'yi aşan nakit iade talepleri vergi inceleme sonucuna göre yerine getirilebilmekteydi.

2024 yılı için uygulanacak hadler, Gelir İdaresi Başkanlığının 5.1.2024 tarihli duyurusu ile, 2023 hadlerinin yeniden değerlendirilmesinde (%58,46) artırılması sonucunda kesinti yoluyla ödenen vergilerin nakden iade limitleri yeniden belirlenmiş oldu.

Buna göre 2024 hesap dönemine ilişkin kesinti yoluyla ödenen vergilerin nakden iade tutarı Gelir İdaresi Başkanlığının 5.1.2024 tarihli duyurusu ile; 2023 yılı için belirlenen hadlerin yeniden değerlendirilmesinde (%58,46) artırılması sonucunda YMM raporu olmadan nakit iade sınırı

239.000 TL ye, süresinde yapılmış YMM tam tasdik raporu ile nakden alınabilecek sınırı da 2.405.000 TL' ye çıkarıldığı açıklanmıştır.

Bilindiği gibi; 06.10.2021 tarih ve 31620 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 315 Seri No.lu Gelir Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile **stopaj yoluyla kesilen** vergilerin **yıllık beyanname** üzerinden hesaplanan **gelir** veya **kurumlar** vergisinden **mahsubu** ve kalan kısmın **iadesi**, tebliğde yer alan tutarların her yıl bir önceki yıl için belirlenen **yeniden değerlendirme** oranında artırılarak uygulanacaktır..2025 Yılı İçin **stopaj yoluyla kesilen** vergilerin nakden iade tutarları 2024 yılı yeniden Değerleme oranı kadar ayrıca artış olacaktır.

Elektronik Ticaret Derneği

E-Ticaret İşveren Sendikası

Elektronik Ticaret Altyapı
Sağlayıcıları Derneği

Fehmi DARBAY

Başkan



Erdem YANIK

Başkan



Fatih BALKAN

Başkan

