

İlan ve reklam vergisinin mükellefi, ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzel kişilerdir.

Belge türü	Özelge
Kanun	BELEDİYE GELİRLERİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.66/6623-88/84600
Tarih	27.09.2008

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.66/6623-88/84600
27.09.2007

KONU:

İÇİŞLERİ BAKANLIĞINA

(Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü)

..... Patent Fikri Hakları Danışmanlık Ticaret Ltd. Şti. adına vekaleten Av. tarafından Başkanlığımıza gönderilen 25/04/2007 tarihli dilekçe ve ekleri ile konu hakkında İstanbul Büyükşehir Belediye Başkanlığından alınan 18/06/2007 tarihli ve 80469 sayılı yazının bir örneği ilişikte gönderilmiştir.

Söz konusu dilekçede, adı geçen şirketin Büyükşehir Tanıtım Ltd. Şti ile 1 ay süreli reklam sözleşmesi yaptığı ve reklam ücretini söz konusu Reklam Şirketine ödediği ancak, ilan ve reklam vergisinin sorumlu sıfatıyla Reklam Şirketi tarafından ödenmemesi nedeniyle Patent Fikri Hakları Danışmanlık Ticaret Şirketinden cezalı olarak tahsil edildiği belirtilerek yersiz tahsil edilen verginin iadesi talep edilmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 13 üncü maddesinde,

"İlan ve Reklam Vergisinin mükellefi, yurt dışından gönderilen ilan ve reklamlar dahil olmak üzere, ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzel kişilerdir.

İlan ve reklam işlerini mutat meslek olarak ifa edenler, başkaları adına yaptıkları ilan ve reklamlara ait vergileri mükellefler adına ilgili belediyeye yatırmaktan sorumludurlar."

hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 98 inci maddesinde, "Bu Kanunda aksine hüküm bulunmayan hallerde, bu Kanuna göre alınacak vergi, harç ve katılma payları hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ve bunların ek ve tadilleri hükümleri uygulanır." hükmüne yer verilmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunun 8 inci maddesinde,

"Mükellef, vergi kanunlarına göre kendisine vergi borcu terettüb eden gerçek veya tüzel kişidir.

Vergi sorumlusu, verginin ödenmesi bakımından, alacaklı vergi dairesine karşı muhatap olan kişidir.

Vergi kanunlarıyla kabul edilen haller müstesna olmak üzere, mükellefiyete veya vergi sorumluluğuna mütaallik özel mukaveleler vergi dairelerini bağlamaz.

Bu kanunun müteakip maddelerinde geçen "mükellef" tabiri vergi sorumlularına da şamildir."

hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hükümlere göre, ilan ve reklam vergisinin mükellefi, ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzel kişiler olup ilan ve reklam işlerini mutat meslek olarak ifa edenler ise başkaları adına yaptıkları ilan ve reklamlara ait vergileri mükellefler adına ilgili belediyeye yatırmaktan sorumlu tutulmuşlardır.

Bu durumda, Patent Fikri Hakları Danışmanlık Ticaret Ltd. Şti.'nin Tanıtım Ltd. Şti. ile 1 ay süreli reklam sözleşmesi yapılmak ve ücreti ödenmek suretiyle yapılan reklamın, ilan ve reklam vergisinin sorumlu sıfatıyla Reklam Şirketi tarafından ödenmesi gerekmektedir. Söz konusu ilan ve reklama ilişkin verginin beyan edilmemesi ve ödenmemesi durumunda ise tarhiyat vergi sorumlusu adına yapılmalıdır. Bu nedenle mükellef adına yapılan tarhiyatın Vergi Usul Kanununun düzeltme hükümleri uyarınca düzeltilerek vergi sorumlusu adına yeniden cezalı tarhiyat yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve konu ile ilgili olarak Bakanlığınız görüşünün belirlenerek gerekli duyurunun adı geçen şirkete ve İstanbul Büyükşehir Belediye Başkanlığına bildirilmesini ve sonucundan Başkanlığımıza bilgi verilmesini arz ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 09.09.2026