

Her türlü vergi, resim ve harçtan muaf tutulan kurumların aldıkları elektronik haberleşme hizmeti karşılığında düzenlenecek faturalarda ÖİV hesaplanıp hesaplanmayacağı ve bu kurumlarla düzenlenen kağıtların damga vergisi karşısındaki durumu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-2 2010-ÖİV-1-708
Tarih	09.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-2 2010-ÖİV-1-708

09/09/2011

Konu : ÖİV mükellefi olmayanlar adına düzenlenen faturalarda ÖİV hesaplanıp hesaplanmayacağı ve her türlü vergi, resim ve harçtan muaf kurumla imzalanan sözleşmenin damga vergisi karşısındaki durumu.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, ... Kanunun 21 inci maddesinde yer alan muafiyet hükmü çerçevesinde şirketiniz tarafından ... 'ye verilen telekomünikasyon hizmeti karşılığında düzenlenecek faturalarda özel iletişim vergisi hesaplanıp hesaplanmayacağı ve ... ile düzenlenen kağıtlara damga vergisi hesaplanıp hesaplanmayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

Bilindiği üzere, ... sayılı Kanunun 1 inci maddesinde "... ... , ... bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz bir kuruluştur..." ve 21 inci maddesinin (a) bendinde " ... "nin görevleri için kullandığı taşınmaz malları, tesisleri, işlemleri ve faaliyetleri her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır..." hükümlerine yer verilmiştir. Ayrıca, anılan Kanunun EK 5 inci maddesinde, "Bu Kanun diğer büyükşehir belediyelerinde de uygulanır." hükmü yer almaktadır.

Özel İletişim Vergisi Yönünden:

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 5904 sayılı Kanunla değişik 39 uncu maddesinde; 406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanunu uyarınca Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumuyla görev veya imtiyaz sözleşmesi imzalamak suretiyle veya 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu uyarınca bu Kuruma bildirim yapılması veya bu Kurumca kullanım hakkı verilmesi yoluyla yetkilendirilen veya yetkilendirilmiş sayılan işletmecilerin özel iletişim vergisinin mükellefi olduğu ve bu maddede hüküm bulunmayan hallerde, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu hükümlerinin uygulanacağı hükümleri bulunmaktadır.

Öte yandan, 3065 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinin 1 inci fıkrasında, diğer kanunlardaki vergi muaflık ve istisna hükümlerinin bu vergi bakımından geçersiz olduğu, katma değer vergisine ilişkin istisna ve muafiyetlerin ancak bu Kanuna hüküm eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenleneceği hüküm altına alınmıştır. Bu nedenle, 2560 sayılı Kanunun 21 inci maddesinin (a) fıkrasında yer alan muafiyet hükmünün özel iletişim vergisi bakımından geçerliliği bulunmamaktadır.

Ayrıca, ... sayılı Kanunun 21 inci maddesinin (a) fıkrasıyla ... ye tanınan muafiyet doğrudan doğruya bu kuruma terettüp eden mükellefiyetle ilgilidir. Bu olayda ise özel iletişim vergisinin mükellefi, ... değil elektronik haberleşme hizmeti sunan şirketinizdir.

Buna göre, şirketiniz tarafından ... ye verilen elektronik haberleşme hizmetleri dolayısıyla düzenlenecek faturalarda özel iletişim vergisi hesaplanması gerekmektedir.

Damga Vergisi Yönünden:

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenlerin olduğu ve resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı; Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "IV-Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 1/a fıkrasında, "Resmi daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle, kişiler tarafından resmi dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmi daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havalelerine tediyesini temin eden

kağıtlar"ın binde 8,25 nispetinde damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, şirketiniz ile ... sayılı Kanun uyarınca muafiyeti bulunan ... arasında düzenlenen kağıtlara ilişkin damga vergisinin kişi konumunda bulunan şirketinizce ödenmesi gerekmekte olup, mal ve hizmet alımına ilişkin olarak kişiden kişiye yapılan ödemeler sırasında düzenlenen kağıtlar damga vergisinin konusuna girmediğinden, şirketinizce damga vergisinden muaf olan ... ye düzenlenen faturalar üzerine bu kurum tarafından yapılan ödemeler nedeniyle düzenlenen kağıtlar için damga vergisi kesintisi yapılmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026