

Yurt dışı GSM operatörleri özel iletişim vergisinin mükellefi olmadığından, yurt dışı GSM operatörleri ile imzalanan indirimli roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışı operatörlere yapılan ödemeler üzerinden özel iletişim vergisi hesaplanmaması gerektiği

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.56/5625-30
Tarih	24.10.2008

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.01.56/5625-30

Konu :

.....

İlgi: a) tarihli ve sayılı dilekçeniz.

b) tarihli ve sayılı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçelerinizde, karşılıklı olma şartının gerçekleşmediği ülkelerde bulunan GSM operatörleri ile imzalanan indirimli roaming anlaşmaları çerçevesinde roaming hizmetinin önce indirimsiz fiyatlar üzerinden verilip fatura edildiği belirtilmekte; yıl içerisinde gerçekleştirilen işlemlere bağlı olarak indirim tutarlarının tespit edilmesi sonrasında bu tutarlara isabet eden katma değer vergisi ve özel iletişim vergisinin red ve iadesi konusunda Başkanlık görüşümüz istenilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 25/a maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerine ilişkin olarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktardaki iskontoların, katma değer vergisi matrahına dahil olmayacağı hükme bağlanmıştır.

Konuyla ilgili açıklamaların yer aldığı 26 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (L) bölümünde; malın teslimine ve hizmetin yapılmasına ilişkin olarak düzenlenecek faturalarda, ticari teamüllere uygun olarak ayrıca gösterilen iskontoların, katma değer vergisi matrahına dahil olmayacağı; diğer bir anlatımla faturanın düzenlenmesini gerekli kılan işlem ve bu işleme bağlı olarak yapılan iskontonun aynı faturada yer alması şartına bağlı olarak iskontonun, katma değer vergisi matrahına dahil edilmeyeceği açıklanmıştır.

Öte yandan 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesinde ise, Telekomünikasyon Kurumuyla görev veya imtiyaz sözleşmesi imzalamak veya bu Kurumdan ruhsat veya genel izin almak suretiyle telekomünikasyon alt yapısı kurup işleten veya telekomünikasyon hizmeti sunan işletmecilerin özel iletişim vergisinin mükellefi olduğu, her nevi mobil telekomünikasyon işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli kart satışları dahil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetlerinin %25 oranında özel iletişim vergisine tabi olduğu, bu verginin matrahının, katma değer vergisinin matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül ettiği, bu maddede hüküm bulunmayan hallerde 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu hükümlerinin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca 4 Seri No.lu Gider Vergileri Sirkülerinin 3.3 bölümünde, "Telekomünikasyon hizmetlerinde iade talepleri; işlemin gerçekleşmemesi, işlemten vazgeçilmesi veya sair sebeplerle söz konusu olabilecektir. Bu durumda; özel iletişim vergisi mükellefleri tarafından, gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olan bayi ve tüketicilerin iade talepleri bunların fatura düzenlemeleri suretiyle, gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmayanların iade talepleri ise özel iletişim vergisi mükelleflerince gider pusulası düzenlenmek suretiyle yerine getirilecektir. Gider pusulasında, geri verilen özel iletişim vergisi tutarı da ayrıca gösterilecektir." ifadesine yer verilmiştir.

Bu durumda, anılan Tebliğde belirtilen şartlara uyulmayarak fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilmeyip, yıl sonlarında, belli bir dönem sonunda ya da belli bir ciro aşıldığında (satış primi, hasılat primi, yıl sonu iskontosu gibi adlarla) yapılan ödemeler ise katma değer vergisine tabi bulunmaktadır.

Buna göre, yurt dışı GSM operatörleri ile imzalanan indirimli roaming anlaşmaları çerçevesinde belli bir dönem sonunda roaming hizmetinin tutarına bağlı olarak yapılan iskontolar ek bir çalışmanın ya da çabanın sonucu olarak doğduğundan ek ödeme niteliğindeki bu ödemeler 3065 sayılı Kanunun 1/1 maddesi uyarınca katma değer vergisine tabi tutulması gerekmektedir. Bu nedenle, şirketiniz tarafından yapılan ve indirimden kaynaklandığı belirtilen söz konusu ödemelere ilişkin katma değer vergisi ve özel iletişim vergisinin iade edilmesi mümkün değildir.

Ayrıca, söz konusu ödemeler için yurt dışı GSM operatörleri tarafından şirketiniz adına o ülkede muteber olan bir belge düzenlenmesi gerekmektedir.

Bu çerçevede, yurt dışı GSM operatörlerinin Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde söz konusu ödemeler üzerinden hesaplanacak katma değer vergisinin şirketiniz tarafından 3065 sayılı Kanunun 9 uncu maddesi kapsamında sorumlu sıfatıyla 2 No.lu Katma Değer Vergisi Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir. Sorumlu sıfatı ile beyan edilen ve fiilen ödenen katma değer vergisinin 1 No.lu Katma Değer Vergisi Beyannamesi ile indirim konusu yapılacağı tabiidir.

Öte yandan, 6802 sayılı Kanunun 39 uncu maddesine göre yurt dışı GSM operatörleri özel iletişim vergisinin mükellefi olmadığından, yurt dışı GSM operatörleri ile imzalanan indirimli roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışı operatörlere yapılan ödemeler üzerinden özel iletişim vergisi hesaplanmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.

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