

Telekomünikasyon işletmeciliği kapsamında abonelerine telefon görüşmesi, data hattı, internet ve diğer bağlantı hizmetleri veren şirketlerin bu hizmet bedelleri üzerinden abonelerle mutabık kalınan aylık dönemler itibariyle kdv ve özel iletişim vergisi he

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.53/5310-260-263
Tarih	05.01.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.53/5310-260

KONU :

İSTANBUL

İLGİ: Bila tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde. şirketinizin faaliyet alanının telekomünikasyon ve internet hizmeti olduğu ve abone sayısının kısa dönemde çok yüksek sayılara ulaşmasının beklenildiği belirtilerek bir ay içinde verilen tüm hizmetlerin aynı gün içerisinde fatura edilmesinin teknik olarak imkansız olması nedeniyle telefon görüşmesi, data hattı, internet ve diğer bağlantı hizmetlerine ilişkin olarak abonelerle mutabık kalınan dönemlerde (üçer gün aralıkla 10 dönem) fatura düzenlenmesinin ve faturanın düzenlendiği dönemde KDV ve OTV'nin tahakkuk ettirilmesinin mümkün olup olmadığı konusunda Bakanlığımızdan görüş istenilmektedir.

1-Katma Değer Vergisi Yönünden:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin (c) bendinde, kısım kısım mal teslimi veya hizmet yapılması mutata olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, vergiyi doğuran olayın her bir kısmın teslimi veya bir kısım hizmetin yapılmasında meydana geleceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre şirketinizin abonelerine verdiği telefon görüşmesi, data hattı internet ve diğer bağlantı hizmet bedelleri üzerinden abonelerle mutabık kalınan aylık dönemler itibarıyla katma değer vergisi hesaplanması mümkün bulunmaktadır.

2-Özel İletişim Vergisi Yönünden:

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 5228 sayılı Kanunun 38 inci maddesi ile değişik 39 uncu maddesinin 1 inci fıkrasında her nevi mobil telekomünikasyon işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli kart satışları dahil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetlerinin özel iletişim vergisine tabi tutulacağı. Ayrıca 5 inci fıkrasında ise maddede hüküm bulunmayan hallerde, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu hükümleri uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, kısım kısım mal teslimi veya hizmet yapılması konusunda Gider Vergileri Kanununda herhangi bir düzenleme yer almadığından, Katma Değer Vergisi Kanunun 10/c maddesinde yer alan hüküm özel iletişim vergisi için de geçerli olacaktır.

Bu açıklamalar çerçevesinde, şirketinizin abonelerine verdiği telefon görüşmesi, data hattı, internet ve diğer bağlantı hizmet bedelleri üzerinden abonelerle mutabık kalınan aylık dönemler itibarıyla katma değer vergisi ve özel iletişim vergisi hesaplanması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

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