

BTK tarafından yetkilendirilen ÖİV mükellefleri düzenleyeceği faturalarda ÖİV hesaplayıp hesaplamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	39044742-Özel İletişim-1178
Tarih	24.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-Özel İletişim-1178

24/04/2014

Konu : BTK tarafından yetkilendirilen ÖİV mükellefleri düzenleyeceği faturalarda ÖİV hesaplayıp hesaplamayacağı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu tarafından sabit telefon hizmeti (STH) sunmak amacıyla yetkilendirilen şirketinizin müşterilerinize verdiği hizmet karşılığında düzenlediği faturalarda % 18 oranında KDV ve % 15 oranında ÖİV hesapladığını belirtilerek, alt yapı hizmetini aldığınız şirket tarafından şirketiniz adına düzenlenen ve şirketinizce müşterileriniz adına düzenlenecek faturalarda ÖİV hesaplanıp hesaplanmayacağı hususunda bilgi istenilmektedir.

6802 sayılı Kanunun 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 her nevi mobil elektronik haberleşme işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan satışlar dâhil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetlerinin % 25, radyo ve televizyon yayınlarının uydu platformu ve kablo ortamından iletilmesine ilişkin hizmetlerinin % 15, kablolu, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmetinin %5, bu kapsama girmeyen diğer elektronik haberleşme hizmetlerinin ise %15 oranında özel iletişim vergisine tâbi olduğu,

- özel iletişim vergisinin mükellefinin sayılan hizmetleri veren işletmeciler olduğu,

- verginin matrahının, katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül ettiği ve

- bu maddede hüküm bulunmayan hallerde, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu hükümlerinin uygulanacağı

hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 1 Seri No.lu Özel İletişim Vergisi Genel Tebliğinde, özel iletişim vergisi mükelleflerinin bu vergiye tabi hizmetlerin yerine getirilmesinde doğrudan kullanılan hizmetlere ilişkin yüklendikleri özel iletişim vergisini bu vergiye ait beyannamede indirim konusu yapabileceği, ancak bunun için defter kayıtlarında, indirim hakkı tanınan özel iletişim vergisi tutarlarını gösteren hesapların kullanılması, bu hesapların, ilgili dönemde indirim yoluyla telafi edilemeyip sonraki dönemlere devreden vergi tutarlarının izlenmesine de imkan verecek şekilde düzenlenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Ayrıca, 4 No.lu Gider Vergileri Sirkülerinde, ÖİV mükellefi olan işletmecilerin nihai tüketici durumundaki kurum, kuruluş ve şahıslara yapacağı hizmet satışlarında ÖİV hesaplayacakları; birden fazla aşamadan oluşacak bir vergileme söz konusu olduğunda, ÖİV mükellefleri arasında gerçekleşecek işlemlerde, ÖİV mükelleflerinin vermiş olduğu telekomünikasyon hizmetlerine ilişkin faturalarda gösterdikleri ÖİV'den bu hizmetlere ilişkin olarak ödedikleri ÖİV'yi, Katma Değer Vergisi Kanununun 29, 30, 32 ve 34 üncü maddelerinde belirtilen hükümler çerçevesinde indirim konusu yapabilecekleri açıklamalarına yer verilmiştir.

Öte yandan, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 34 üncü maddesine göre, yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait KDV'nin indirilebilmesi için aşağıda sayılan iki şartın gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

a) Vergi, alış faturası veya benzeri vesikalar ile gümrük makbuzu üzerinde ayrıca gösterilmeli,

b) Söz konusu vesikalar, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla kanuni defterlere kaydedilmelidir.

Buna göre, STH kapsamında elektronik haberleşme hizmeti sunmak üzere Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu tarafından yetkilendirilen şirketinizin düzenlediği faturalarda % 15 oranında ÖİV

hesaplanması gerekmektedir. Ayrıca, alt yapı hizmeti aldığınız şirketin de ÖİV mükellefi olması nedeniyle adınıza düzenlenecek faturalarda ÖİV hesaplanması gerekmekte olup, şirketinizce bu faturalarda gösterilen ÖİV tutarlarının indirim konusu yapılabileceği tabidir.

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