

Yüklenilen ÖİV'nin diğer vergi borçlarına mahsup edilip edilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	84974990-185[ÖİV-2013/02]-936
Tarih	28.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 84974990-185[ÖİV-2013/02]-936 28/08/2013

Konu : Yüklenilen ÖİV'nin diğer vergi borçlarına mahsup edilip edilmesi hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, GSM şirketlerine çağrı (sms ve ses) sonlandırma hizmeti karşılığında %25 Özel İletişim Vergisi (ÖİV) ödediğiniz, ancak sabit telefon hizmeti kapsamında verdiğiniz bu hizmetler için %15 ÖİV hesaplandığınız ifade edilmekte ve yüksek volümlü olması sebebiyle indirimli fiyattan hizmet verdiğiniz müşterilerinize ve yurt dışına verdiğiniz hizmetler dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen ÖİV tutarları olduğu belirtilerek, söz konusu yüklenilen ÖİV'nin diğer vergi borçlarına mahsup edilmesinin mümkün olup olmadığının bildirilmesi istenilmektedir.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 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 tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetlerinin % 25, kablolu, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmetinin %5, radyo ve televizyon yayınlarının uydu platformu ve kablo ortamından iletilmesine ilişkin hizmetler ile diğer elektronik haberleşme hizmetlerinin % 15 oranında ÖİV'ye tabi olduğu, verginin mükellefinin yukarıda sayılan elektronik haberleşme hizmetlerini sunan işletmeciler olduğu, verginin matrahının KDV matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül ettiği, bu maddede hüküm bulunmayan hallerde 3065 sayılı KDV Kanunu hükümlerinin uygulanacağı ile ÖİV'nin KDV matrahına dahil edilmeyeceği, gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider kaydedilmeyeceği ve hiçbir vergiden mahsup edilmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 1 Seri No.lu Özel İletişim Vergisi Genel Tebliğinin özel iletişim vergisinde istisna uygulamasına ilişkin (2) numaralı bölümünde, KDV Kanununda yer alan istisnaların, prensip olarak özel iletişim vergisi bakımından da geçerli olduğu açıklanmış olup, "İade Uygulaması" başlıklı (3) numaralı bölümünde ise;

- KDV Kanununun 32 nci maddesinde sayılan işlemlerin meydana gelmesi ile doğrudan ilgili hizmetler dolayısıyla yüklenilen ve indirim konusu yapılan özel iletişim vergisinin indirim yoluyla telafi edilemeyen kısmın mükellefin talebi üzerine nakden veya kendi vergi borçlarına mahsuben iade edilebileceği,

- İade tutarının öncelikle, istisna kapsamına giren işlemin meydana gelmesi ile doğrudan ilgili hizmet alışları üzerinden hesaplanan özel iletişim vergisi ile sınırlı olduğu, indirim hakkı tanınsa dahi istisna kapsamındaki işlemle doğrudan ilgili olmayan özel iletişim vergisi tutarlarının iade hesabına dahil edilmeyeceği ve indirim hesaplarında muhafaza edileceği,

- İade tutarının, istisna kapsamındaki işlem bedeli üzerinden, işlemin tabi olduğu özel iletişim vergisi oranına göre hesaplanan tutardan fazla olamayacağı,

- Hesaplanan iade tutarının, iadenin talep edildiği döneme ait beyannamede indirim hesaplarından çıkarılacağı,

- Mükelleflerin kendi vergi borçları için yapacakları mahsup taleplerinin 1.000 TL'yi aşmayan kısmı, iadeye ilişkin belgelerin tamamlanması halinde teminat ve inceleme raporu aranılmaksızın yerine getirileceği, kendi vergi borçlarına mahsup taleplerinin 1.000 TL'yi aşması halinde, aşan kısım kadar banka teminat mektubu karşılığında ve iadeye ilişkin belgelerin tamamlandığı tarih itibarıyla mahsup talebi yerine getirileceği, teminatın ise yeminli mali müşavir tasdik raporu veya vergi inceleme raporu sonucuna göre çözüleceği,

- Mükelleflerin nakden iade taleplerinin ise, iadeye ilişkin belgelerin tamamlanmış olması şartıyla, talep tutarı kadar banka teminat mektubu karşılığında yerine getirileceği, teminat yeminli mali müşavir tasdik raporu veya vergi inceleme raporu sonucuna göre çözüleceği,

- Özel iletişim vergisi iadeleri için ibraz edilecek yeminli mali müşavir tasdik raporlarında, katma değer vergisi ihracat istisnasından doğan iade taleplerindeki limitlerin geçerli olacağı

düzenlemesine yer verilmiştir.

Buna göre, KDV Kanununun 32 nci maddesinde sayılan ve "tam istisna" kapsamına giren işlemler ile ilgili olarak yüklenilen ÖİV'nin indirim yoluyla giderilememesi halinde iade talebine konu edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, şirketinizce verilen sabit telefon hizmetinin yerine getirilmesinde, bu hizmetin tabi olduğu ÖİV oranından daha yüksek oranda ÖİV'ye tabi olan yüklenimlerin indirim yoluyla giderilememesi durumuna yönelik olarak Bakanlığımızca yapılmış bir düzenleme olmadığından bu tutarların indirim hesaplarında tutulmaya devam edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 15.09.2026