

ÖİV mükellefi olmayan şirket tarafından fazla ve yersiz ödenen ÖİV'nin iadesine ilişkin uygulama hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.33.15.01-2010-710-1-93
Tarih	21.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.33.15.01-2010-710-1-93

21/11/2011

Konu : Özel İletişim Vergisi

İlgide kayıtlı dilekçenizde, telefon hizmetleri aldığınız ... tarafından şirketinizden fazla tahsil edilen tutarın iadesi için iade faturası düzenlediğiniz belirtilerek bu verginin mükellefi olmamanız dikkate alındığında bu faturadaki özel iletişim vergisinin beyan edilerek ödenip ödenmeyeceği ve telefon hizmeti alımlarına ilişkin faturalarda yer alan özel iletişim vergisinin gider olarak dikkate alınıp alınmayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşünün 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 (ön ödemeli kart satışları dahil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetleri % 25 oranında özel iletişim vergisine tâbi olduğu, vergi mükellefinin yukarıda

sayılan elektronik haberleşme hizmetlerini sunan işletmecilerin olduğu ve özel iletişim vergisinin düzenlenecek faturalarda ayrıca gösterilmesi gerektiği hükümleri yer almaktadır.

Ayrıca, anılan maddenin altıncı fıkrasına göre, özel iletişim vergisi katma değer vergisi matrahına dahil edilmez, gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider kaydedilmez ve hiçbir vergiden mahsup edilmez.

4 Sıra No.lu Gider Vergileri Sirkülerinin "Özel İletişim Vergisinin Uygulamasına İlişkin Açıklamalar" başlıklı 3.3 bölümünde, "Telekomünikasyon hizmetlerinde iade talepleri; işlemin gerçekleşmemesi, işlemten vazgeçilmesi veya sair sebeplerle söz konusu olabilecektir. Bu durumda; özel iletişim vergisi mükellefleri tarafından, gelirveya 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.

Özel iletişim vergisi mükellefi olmayan bayi ve tüketicilerin iade için düzenlediği faturada gösterilen özel iletişim vergisinin beyan edilip ödenmesi söz konusu değildir." açıklamasına yer verilmiştir.

Öte yandan, 19 Sıra No.lu Kurumlar Vergisi Sirkülerinin "4-Özel İletişim Vergisinin Mükellefi Olmayan Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri Tarafından Gider Yazılıp Yazılmayacağı" başlıklı bölümünde; "Özel iletişim vergisinin mükellefi olmayan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri, adlarına düzenlenen faturalarda yer alan özel iletişim vergisini, Kanunun "Bu vergi, ... gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider kaydedilmez ve hiçbir vergiden mahsup edilmez." hükmü gereğince vergi matrahlarının tespitinde gider olarak dikkate alamayacakları gibi; hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden mahsup etmeleri de mümkün değildir."açıklaması yer almaktadır.

Buna göre, şirketinizin özel iletişim vergisi mükellefiyetinin bulunmaması nedeniyle iade talebinize ilişkin olarak düzenlediğiniz faturada gösterilen özel iletişim vergisinin beyan edilip ödenmesi gerekmemekte olup, şirketiniz adına düzenlenen telefon faturalarında yer alan özel iletişim vergisinin kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün değildir.

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