

Cep telefonu işletmecilerinin nihai tüketiciye hazır kart satışı yaparken düzenlenen faturada özel iletişim vergisi hesaplanmayacak ve ödenmiş olan özel iletişim vergisi malın maliyetine dahil ederek "153 Ticari Mallar" hesabının borcuna kaydedilecektir.

Belge türü	Özelge
Kanun	SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK KANUNU (*)
Özelge no	B.07.0.GEL.0.31/3185-34/18330
Tarih	25.04.2002

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, Şti. tarafından Defterdarlığınıza verilen dilekçede, cep telefonu, aksesuar, kontör satışı ile iştigal ettiği, hazır kart aldığı firmaların düzenledikleri faturadaki kalemler ile nihai tüketiciye düzenlenen satış faturalarının tekdüzen hesap planındaki işleyişinin ne şekilde olacağının sorulduğu, Defterdarlığınıza ise, nihai tüketiciye hazır kart satışı yapılırken düzenlenen fatura üzerinde, kontör ücreti ile özel iletişim vergisinin ayrı olarak gösterilmesinin gerektiği, ayrıca mükellefçe ödenen ve tahsil edilen özel iletişim vergilerinin tekdüzen muhasebe sistemine göre, "198 Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar" hesabında izlenmesinin mümkün olacağının düşünüldüğü ancak konunun bir kez de Bakanlığımızca incelenmesi ve görüşümüzün bildirilmesinin talep edildiği anlaşılmaktadır.

4481 sayılı Kanunun 8. maddesinde, her nevi cep telefonu işletmecileri tarafından verilen (ön ödemeli kart satışları dahil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetlerinin % 25 oranında özel iletişim vergisine tabi olacağı, verginin mükellefinin cep telefonu işletmecileri olduğu, bu verginin matrahının katma değer vergisinin matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül ettiği ve özel iletişim vergisinin katma değer vergisi matrahına dahil edilmeyeceği belirtilmiştir.

Söz konusu yazı ve eklerinde adı geçen mükelleflerin cep telefonu işletmecisi olmadığı anlaşılmaktadır. Bu nedenle kontör satışı yaparken özel iletişim vergisi hesaplamaları gerekmemektedir.

Öte yandan, cep telefonu işletmecilerinin düzenleyecekleri faturalarda özel iletişim vergisinin gösterilmesi, aynı faturada katma değer vergisi hesaplanırken özel iletişim vergisinin katma değer vergisi matrahına dahil edilmemesi gerekmektedir. Ancak özel iletişim vergisi bu safha ile birlikte bedele dahil olacağından sonraki aşamaların teslimlerinde katma değer vergisi matrahı içinde yer alacağı tabiidir.

Bu açıklamalara göre, yazınızda bahsedilen mükellef, nihai tüketiciye hazır kart satışı yaparken düzenlemiş olduğu faturada özel iletişim vergisi hesaplamayacak ve ödemiş olduğu özel iletişim vergisini malın maliyetine dahil ederek "153 Ticari Mallar" hesabının borcuna kaydedecektir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.