

Adsl, telefon ve cep telefonlarına ait faturalarda yer alan özel iletişim vergisini faaliyet konusu itibariyle gider kaydedip kaydedemeyecekleri ya da beyan etmiş oldukları özel iletişim vergisinden mahsup edip edemeyecekleri hususunda

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.56/5625-19
Tarih	22.05.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.01.56/5625-

Konu :

VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

(..... Grup Müdürlüğü)

Başkanlığınız mükelleflerinden Ltd. Şti'nden alınan ve bir örneği ilişikte gönderilen 22.03.2007 tarihli ve ASN-07-284 sayılı dilekçede; Şirketlerinin telsiz hizmeti sunmak amacıyla Telekomünikasyon Kurumundan telekomünikasyon ruhsatının (lisans) bulunduğu ve özel iletişim vergisi mükellefi olduğu belirtilerek, faaliyetlerini yürütürken kullandıkları adsl, telefon ve cep telefonlarına ait faturalarda yer alan özel iletişim vergisini faaliyet konusu itibariyle gider kaydedip kaydedemeyecekleri

ya da beyan etmiş oldukları özel iletişim vergisinden mahsup edip edemeyecekleri hususunda Başkanlığımız görüşü istenilmekte olup, konu hakkındaki görüşümüz aşağıda açıklanmıştır.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesinde, Telekomünikasyon Kurumuyla görev veya imtiyaz sözleşmesi imzalamak veya bu Kurumdan ruhsat veya genel izin almak suretiyle telekomünikasyon alt yapısı kurup işleten veya telekomünikasyon hizmeti sunan işletmecilerin özel iletişim vergisi mükellefi olduğu, verginin matrahının, katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül edeceği, bu verginin katma değer vergisi matrahına dahil edilmeyeceği, gelir veya kurumlar vergisi uygulamasında gider kaydedilmeyeceği ve hiçbir vergiden mahsup edilemeyeceği belirtilmiştir.

Özel İletişim Vergisi mükelleflerinin özel iletişim vergisinin konusuna giren haberleşme hizmetleri için önceki aşamada ödemiş oldukları özel iletişim vergisinin indirim konusu yapıp yapılamayacağı ile ilgili olarak 18/11/2005 tarihli ve 25997 sayılı Resmi Gazete yayımlanan 1 Seri No.lu Özel İletişim Vergisi Genel Tebliğinin (1) numaralı bölümünde, özel iletişim vergisine tabi işlemlerde doğrudan kullanılan hizmetlere ait özel iletişim vergisinin indirim konusu yapılabileceği, özel iletişim vergisinin indirim konusu yapılabilmesi için hizmetin doğrudan özel iletişim vergisi mükelleflerinden satın alınması, hizmet faturasında özel iletişim vergisinin ayrıca gösterilmesi, faturanın işletme adına düzenlenmesi ve takvim yılı aşılmamak şartıyla kanuni defterlere kaydedilmesi gerektiği, özel iletişim vergisi mükelleflerinden satın alınmayan hizmetlerin bünyesine önceki aşamalarda giren vergi tutarlarının ise indirim konusu yapılamayacağı ifade edilmiştir. Ancak, özel iletişim vergisine tabi hizmetlerin üretilmesinde doğrudan kullanılmayan işlemler için ödenen (işyerinde kullanılan internet, adsl, kablolu telefon, personelin kullandığı cep telefonu vs.) özel iletişim vergileri indirim konusu yapılamayacaktır.

Öte yandan, özel iletişim vergisinin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak indirim konusu yapıp yapılmayacağına ilişkin açıklamalara 14.10.2005 tarihli ve 19 Sıra No.lu Kurumlar Vergisi Sirkülerinde yer verilmiştir.

Buna göre, Telekomünikasyon Kurumuyla görev veya imtiyaz sözleşmesi imzalamak veya bu Kurumdan ruhsat veya genel izin almak suretiyle telekomünikasyon altyapısı kurup işleten veya telekomünikasyon hizmeti sunan ve özel iletişim vergisinin mükellefi olan işletmecilerin fatura üzerinde gösterip tahsil ettikleri ve beyan ederek ödedikleri özel iletişim vergileri ile bu hizmetlerle ilgili olarak kendi adlarına düzenlenen faturalarda yer alan özel iletişim vergilerini, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesinde yer alan "Bu vergi katma değer vergisi matrahına dahil edilmez, gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider kaydedilmez ve hiçbir vergiden mahsup edilmez." hükmü uyarınca, gelir veya kurumlar vergisi uygulamasında matrahın tespitinde gider olarak dikkate almaları mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve söz konusu dilekçenin yukarıda belirtilen Tebliğ ve Sirkülerdeki açıklamalar çerçevesinde değerlendirilmek suretiyle gereğini rica ederim.

Başkan a.

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