



## KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Y.Şehir/ANKARA Y.M.M. : Sakıp ŞEKER  
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. Bağlı Olduğu Oda: Ankara YMM Odası (861)  
Vergi Kimlik Numarası : 4960020316 Ruhsat No : 06102016  
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 Mühür No : 898  
Fax : (312) 417 66 73 E-mail : [Kanitymm@superonline.com](mailto:Kanitymm@superonline.com)

**SİRKÜLER NO : 2005/26**

Ankara, 19/09/2005

### **FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,**

#### **Telefon Faturalarındaki Özel İletişim Vergisi Gider Yazılabilecek.**

Bilindiği gibi cep telefonu bedelleri üzerinden %25, sabit telefonlarda %15 oranında özel iletişim vergisi ödenmektedir.

Gider Vergileri Kanunu'nun 39.maddesindeki, “**bu vergi, katma değer vergisi matrahına dahil edilmez, gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider kaydedilmez**” hükmü nedeniyle işletmelerin aktifine kayıtlı telefon faturalarındaki özel iletişim vergileri gelir ve kurumlar vergisinin tespitinde gider olarak dikkate alınmamakta, **kanunen kabul edilmeyen gider** olarak değerlendirilmektedir.

Kanun hükmündeki, özel iletişim vergisini gider yazamayacak olanların, sadece telefon şirketleri mi yoksa bütün kullanıcılar mı olduğu konusundaki tereddütü gidermek amacıyla Maliye Bakanlığınca verilen bir özalgede, bu vergiyi gider yazamayacak olanların telekomünikasyon hizmeti veren işletmeler olduğu, telefon abonelerinin veya kullanıcılarının telefon faturaları üzerinden hesaplanan özel iletişim vergisinin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alabilecekleri belirtilmiştir. (Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 02.08.2005 tarih ve GİB.0.53/5390-5-18/37965 sayılı Özalgesi)

Buna göre 2005 yılı içinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak değerlendirilen özel iletişim vergilerinin normal faaliyet gideri olarak dikkate alınması, muhasebe kayıtlarının buna göre düzeltilmesi, bundan böyle özel iletişim vergilerinin muhasebe kayıtlarında “Vergi, Resim ve Harçlar” hesap grubu altında faaliyet gideri olarak veya işin mahiyetine göre maliyet gideri olarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Özel iletişim vergisinin 2005 yılında geçici vergi dönemlerinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınmış olması, izleyen dönemlerde düzeltme yapılmasına engel değildir.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ  
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**