

Haberleşme vergisi

Belge türü	Özelge
Kanun	BELEDİYE GELİRLERİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.66/6625-13/39429
Tarih	05.04.2008

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI

:B.07.1.GİB.0.66/662513/39429

15.04.2008

KONU :

.....

Vergi ve Muhasebe Direktörlüğü

Aydınlikevler 06103 /ANKARA

İLGİ: 10/10/2007 tarihli ve 13050 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, şirketinizce, Telekomünikasyon Kurumundan ruhsat veya genel izin almış işletmecilere, verilen alt yapı kullanım hakkı karşılığında alınan bedellerin özel iletişim vergisi ve haberleşme vergisine tabi olup olmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Konu ile ilgili olarak Telekomünikasyon Kurumundan alınan 03/01/2008 tarihli ve 266 sayılı yazıda, Yerel Ağa Ayrıştırılmış Erişime İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ'e göre Yerel Ağın Paylaşımına Açılması (YAPA) hizmetinin, yerel ağın mülkiyetinde bir değişiklik olmadan sabit telekomünikasyon şebekesinde kullanıcı tarafındaki şebeke sonlanma noktası ile kullanıcının bağlı bulunduğu ana dağıtım çatısı veya

eşdeğer tesis arasındaki erişim şebekesinin diğer işletmecilerin kullanımına sunulması anlamına geldiğinden bahisle, telekomünikasyon mevzuatı açısından YAPA hizmetinin, Kurumlarıyla imtiyaz sözleşmesi imzalamak suretiyle telekomünikasyon alt yapısı kurup işleten ve/veya telekomünikasyon hizmeti sunan A.Ş. tarafından verilen bir telekomünikasyon hizmeti olarak değerlendirildiği belirtilmektedir.

1. 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesinin birinci fıkrasında;

"406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanunu uyarınca 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 (kablo tv altyapısı üzerinden teknik olarak verilebilecek her türlü hizmetleri dışında, görev sözleşmesi ile ulusal egemenlik kapsamındaki uydu yörünge pozisyonlarının hakları, yönetimi ve işletme yetkisine sahip olanlar hariç);

a) Her nevi mobil telekomünikasyon işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli kart satışları dahil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetleri % 25,

b) Radyo ve televizyon yayınlarının uydu platformu ve kablo ortamından iletilmesine ilişkin hizmetleri % 15,

c) (a) ve (b) bentleri kapsamına girmeyen diğer telekomünikasyon hizmetleri % 15,

Oranında özel iletişim vergisine tâbidir."

hükmü bulunmaktadır.

Aynı maddenin dördüncü fıkrasında vergi matrahının katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül ettiği belirtilmektedir.

Buna göre, şirketiniz tarafından verilen YAPA hizmeti bir telekomünikasyon hizmeti olarak değerlendirildiğinden bu hizmetin karşılığını teşkil eden bedellerin 6802 sayılı Kanunun 39 uncu maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi hükmü uyarınca % 15 oranında özel iletişim vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

2. 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 29 uncu maddesinde, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde Posta Telgraf Telefon İşletmesi tarafından tahsil edilen telefon, teleks, faksimili ve data ücretlerinin (tesis, devir ve nakil ücretleri hariç) haberleşme vergisine tabi olduğu; 30 uncu maddesinde ise, haberleşme vergisinin mükellefinin, telefon, teleks, faksimili ve data ücretlerini tahsil eden Posta Telgraf Telefon İdaresinin olduğu hüküm altına alınmıştır.

406 sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesinde, "406 sayılı Kanun ile diğer kanunlarda Türkiye Cumhuriyeti Posta, Telgraf ve Telefon İşletmesi Genel Müdürlüğüne yapılan atıflar, hizmet alanları

itibariyle Türk Telekomünikasyon Anonim Şirketi veya Türkiye Cumhuriyeti Posta İşletmesi Genel Müdürlüğüne (P.İ.) yapılmış sayılır." hükmüne yer verilmiştir.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 3/b maddesi hükmü uyarınca, vergilendirmede, vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti esastır.

Bu hükümlere göre, şirketiniz tarafından tesis, devir ve nakil ücretleri hariç olmak üzere tahsil edilen telefon, teleks, faksimili ve data ücretleri haberleşme vergisinin konusuna girmekte olup telefon, teleks, faksimili ve data ücretleri dışında ya da niteliği itibariyle bu ücretler kapsamında olmayan ücret veya bedeller haberleşme vergisinin konusunu oluşturmamaktadır.

Yukarıda yer alan açıklamalardan da anlaşılabacağı üzere, YAPA kapsamında işletmecilere altyapınızın blok olarak tahsis edilmesi karşılığında tahsil edilen blok ve devre kullanım ücretinin; mahiyet itibariyle telefon, teleks, faksimili ve data ücretinin toplulaştırılması olarak değerlendirilmesi gerektiği açıktır.

Bu nedenle, şirketinizce, Telekomünikasyon Kurumundan ruhsat veya genel izin almış işletmecilere altyapınızın blok olarak tahsis edilmesi karşılığında alınan blok ve devre kullanım ücretinin haberleşme vergisine tabi tutulması; söz konusu altyapınızın kullandırılmasına bağlı olarak alınan talep değerlendirme ücreti, hatalı arıza bildirim bedeli ve ortak yerleşime açık şirketiniz birimleri içerisinde yapacakları çalışma nedeniyle 7/24 hizmet başlangıç ve saat başı ücret bedellerinden ise haberleşme vergisinin aranılmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Başkan a.