

Distrübütör firma tarafından bayilere yansıtılan ÖİV ve telsiz ücretlerinin KDV matrahına dahil edilip edilemeyeceği

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[Özelge]-951624
Tarih	25.08.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130[Özelge]-951624

25.08.2022

Konu : Distrübütör firma tarafından bayilere yansıtılan ÖİV ve telsiz ücretlerinin KDV matrahına dahil edilip edilemeyeceği

İlgi : ... tarihli ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda;

-Şirketinizin, ... Mobil İletişim Hizmetleri A.Ş. nin (... A.Ş.) sözleşmeli ana distribütörü olarak telekomünikasyon alanında faaliyet gösterdiği ve bu kapsamda ... A.Ş. tarafından aboneliğin ilk tesisi için gerekli özel numara tanışma setleri ile aynı mahiyetteki içine 5 TL yüklenmiş initial credit faturasız hatların Şirketinize satışının gerçekleştirildiği,

-... A.Ş. den yapılan tanışma seti alımlarında Şirketiniz tarafından 28,996 TL servis bedeli ve aboneliğin ilk tesisi özel iletişim vergisi (ÖİV), maktu ÖİV ile telsiz ücretleri (telsiz kullanım ücreti ve telsiz ruhsat ücreti) ödendiği ve daha sonra bu tanışma setlerini, servis bedeli üzerine adet başına 0,85 TL kâr ile birlikte ÖİV ve maktu ÖİV toplamı üzerinden katma değer vergisi (KDV) hesaplandığı, telsiz ücretlerinin ise bayilere fatura düzenlemek suretiyle birebir yansıtıldığı,

-... A.Ş. den yapılan içine 5 TL yüklenmiş initial credit faturasız hat alışlarında ise, Şirketiniz tarafından herhangi bir servis bedeli ödenmeyip sadece ÖİV, maktu ÖİV, telsiz ücretleri ödendiği ve daha sonra bu initial credit faturasız hatlarını adet başına 0,85 TL kâr ile birlikte ÖİV ve maktu ÖİV toplamı üzerinden KDV hesaplandığı, telsiz ücretlerinin ise bayilere fatura düzenlemek suretiyle birebir yansıtıldığı,

-Tanışma seti ve aynı mahiyetteki içine 5 TL yüklenmiş initial credit faturasız hat satışlarında aboneliğin ilk tesisi ÖİV, maktu ÖİV, telsiz ücretleri satış bedelinin bir unsuru olmadığı ve Şirketinizin bu vergi ve yükümlülüklerin bayileri aracılığıyla abonelerden tahsiline aracılık ettiği

belirtilerek, Şirketiniz tarafından bayilere düzenlenecek satış faturalarında servis bedelinden ayrı olarak gösterilip birebir yansıtılacak aboneliğin ilk tesisi ÖİV, maktu ÖİV, telsiz ücretlerinin KDV matrahına dahil edilip edilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticarî, sınaî, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

-20 nci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, bedel deyiminin malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği, belli bir tarife göre fiyatı tespit edilen işler ile bedelin biletle tahsil edildiği hallerde tarife ve bilet bedelinin KDV dahil edilerek tespit olunacağı ve verginin müşteriye ayrıca intikal ettirilmeyeceği,

-23/g maddesinde, Hazine ve Maliye Bakanlığının işin mahiyetini göz önünde tutarak özel matrah şekillerini tespit etmeye yetkili olduğu,

-24 üncü maddesinde, teslim alanın gösterdiği yere kadar satıcı tarafından yapılan taşıma, yükleme ve boşaltma giderlerinin; ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurların; vade farkı, fiyat farkı, kur farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin matraha dahil olduğu

hükümlerine yer verilmiştir.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesinin;

-Birinci fıkrasında, 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 (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 elektronik haberleşme işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan satışlar dâhil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetlerinin,

b) Radyo ve televizyon yayınlarının uydu platformu ve kablo ortamından iletilmesine ilişkin hizmetlerin,

c) Kablolu, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmetinin,

d) (a), (b) ve (c) bentleri kapsamına girmeyen diğer elektronik haberleşme hizmetlerinin,

%10 oranında ÖİV'ye tâbi olduğu,

-Dördüncü fıkrasında, verginin mükellefinin birinci fıkrada sayılan elektronik haberleşme hizmetlerini sunan işletmeciler olduğu, verginin matrahının KDV matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül edeceği,

-Beşinci fıkrasında, bu maddede hüküm bulunmayan hallerde 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu hükümlerinin uygulanacağı

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin,

"III/A-4.6.Ön Ödemeli Elektronik Haberleşme Hizmetleri" başlıklı bölümünde;

"3065 sayılı Kanunun (23/g) maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye dayanarak, mobil elektronik haberleşme işletmecileri tarafından ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan satışlar da dahil

olmak üzere, bütün ön ödemeli elektronik haberleşme hizmetlerinin özel matrah şekline göre vergilendirilmesi uygun görülmüştür.

Buna göre, mobil elektronik haberleşme işletmecileri tarafından ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan TL satışları ile sabit telefon hizmeti sunmaya yetkili işletmeciler tarafından yapılan arama kartı satışlarına ilişkin KDV'nin distribütör ve bayi karlarına isabet eden KDV'yi de ihtiva edecek şekilde mobil elektronik haberleşme işletmecileri ve sabit telefon işletmecileri tarafından ön ödemeli satışların yapıldığı dönemde beyan edilmesi gerekmektedir.

Bu durumda distribütörler ve bayiler, belirtilen kapsamdaki ön ödemeli satışlar için ayrıca vergi hesaplamazlar."

"III/A-6.3. Özel İletişim Vergisi" başlıklı bölümünde;

"6802 sayılı Kanunun 39 uncu maddesinde, bu verginin KDV matrahına dahil edilmeyeceği hükme bağlanmıştır. Bu hüküm uyarınca özel iletişim vergisi mükellefleri tarafından düzenlenen faturalarda hesaplanan özel iletişim vergisi KDV matrahına dahil edilmez.

Ancak, özel iletişim vergisi mükellefi olmayanların kendilerine yapılan teslim ve hizmetler nedeniyle hesaplanan özel iletişim vergisini, KDV matrahından indirmeleri söz konusu değildir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Öte yandan, telsiz ruhsatname ve yıllık kullanım ücretleri 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanununun 46 ncı maddesi gereğince Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumuna gelir kaydedilmektedir. Söz konusu ücretler esas itibarıyla Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumunun geliri olup işletmeciler açısından emanet para niteliğindedir.

Dolayısıyla, KDV'ye tabi bir teslim veya hizmetin karşılığını oluşturmeyan söz konusu ruhsat ve kullanım ücretlerinin, GSM operatörleri tarafından Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumuna ödenmesinden sonra, frekans kullanıcısından tahsiline kadar olan safhalar arasında faturasız hat/ön ödemeli hazır kart bedelleri ile birlikte yansıtılması halinde bu ücretler KDV matrahına dahil edilmeyecektir.

Ancak, ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan TL satışlarında özel matrah uygulanması zorunlu olup, sabit telefon hizmeti sunmaya yetkili işletmeciler tarafından yapılan faturasız hat/ön ödemeli hazır kart satışlarına ilişkin KDV'nin distribütör ve bayi karlarına isabet eden KDV'yi de ihtiva edecek şekilde beyan edilmesi gerekmektedir.

Buna göre, faturasız hat/ön ödemeli hazır kart satışlarına ilişkin Şirketinizin bayileri aracılığıyla işletmecilerin abonelerden tahsiline aracılık ettiği, satış bedelinin bir unsuru sayılmayan ve Şirketiniz tarafından bayilere bire bir yansıtılan aboneliğin ilk tesisi ÖİV, maktu ÖİV ve telsiz ücretlerinin KDV matrahına dahil edilmemesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

