

Ön ödemeli arama kartı satışında KDV ve ÖİV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.1-752
Tarih	07.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-KDV.1-752

07/04/2014

Konu : Ön ödemeli arama kartı satışında KDV ve ÖİV oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumundan STH lisansı almak suretiyle yurtiçinde sabit telefon hizmeti verdiğinizi; yurtdışında yerleşik olan bir firmanın firmanıza internet üzerinden bağlantı sağlayarak görüşme imkanı sağladığı; firmanızın da yurtiçindeki firmaların mevcut internet bağlantısını sabit telefona uyarlayarak sabit telefon üzerinden görüşme hizmeti verdiğini; firmanızın yurtiçindeki bir firmadan alınan ve 0811 olarak bilinen hat üzerinden yurtdışındaki firmanın sağladığı internet altyapısı kullanarak görüşme yaptırdığınızı ve bu görüşme için de telefon kartı yaptırılıp toptan ve perakende olarak sattığınızı belirterek yurt dışından alınan görüşme hizmeti ile yurt içinde verilen sabit telefon hizmeti ve telefon kartı satışlarında uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) ve özel iletişim vergisi (ÖİV) oranları hususlarında görüşümüz talep edilmiştir.

KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai 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;

- 23/f maddesinde, Maliye Bakanlığı'nın işin mahiyetini göz önünde tutarak özel matrah şekilleri tespit etmeye yetkili olduğu;

-24/b maddesinde, ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurların KDV matrahına dahil olduğu;

hüküm altına alınmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun 23/f maddesine istinaden yayımlanan 85 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (C) bölümü ile GSM operatör şirketleri tarafından sunulan cep telefonu konuşma hizmetlerinden faydalanmak üzere çıkarılan ön ödemeli hazır kartlar da dahil olmak üzere bütün telefon kartı ve jeton satışlarının özel matrah şekline göre vergilendirilmesi uygun görülmüştür.

Buna göre,

1. Yurtdışında yerleşik firmadan temin ettiğiniz "internet üzerinden bağlantı sağlama hizmetinden" Türkiye'de yararlanıldığından bu hizmet KDV'ye tabi olacak ve hizmet bedeli üzerinden %18 oranında hesaplanan KDV firmanız tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilerek ödenecektir.

Firmanızın yurtiçindeki firmalardan temin ettiği hat sağlama hizmeti de KDV ye tabi olup hizmet temin ettiğiniz firmalar tarafından düzenlenen faturalarda %18 oranında KDV hesaplanacaktır.

2. Firmanızın müşterilerine verdiği "internet üzerinden görüşme yaptıрма hizmeti" KDV ye tabi olup firmanız tarafından verilen bu hizmet bedeli üzerinden %18 oranında KDV hesaplanacaktır. Bu hizmetin verilmesine yönelik satışa sunulan ön ödemeli arama kartları özel matrah şekline tabi olup, yurtiçinde yerleşik perakendeci firma tarafından satılan ön ödemeli arama kartlara ait KDV nin söz konusu firma karına isabet eden KDV yi de ihtiva edecek şekilde firmanız tarafından beyan edilmesi gerekmektedir.

ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ YÖNÜNDEN

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesinde, 406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanunu uyarınca Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumuyla görev veya imtiyaz sözleşmesi imzalamak veya 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu uyarınca bu Kuruma bildirim yapılması veya bu Kurumca kullanım hakkı verilmesi yoluyla yetkilendirilen veya yetkilendirilmiş sayılan işletmecilerin, her nevi mobil elektronik haberleşme işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli kart satışları dahil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetlerinin %25, radyo ve televizyon yayınlarının uydu platformu ve kablo ortamından iletilmesine ilişkin hizmetlerinin %15, kablolu, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmetinin %5 ve diğer elektronik haberleşme hizmetlerinin ise %15 oranında ÖİV ye tâbi olduğu, ÖİV nin düzenlenecek faturalarda ayrıca gösterileceği hüküm altına alınmıştır.

5809 sayılı Kanunun "Tanım ve Kısaltmalar" başlıklı 3 üncü maddesinde elektronik haberleşme; elektriksel işaretlere dönüştürülebilen her türlü işaret, sembol, ses, görüntü ve verinin kablo, telsiz, optik, elektrik, manyetik, elektromanyetik, elektrokimyasal, elektromekanik ve diğer iletim sistemleri vasıtasıyla iletilmesi, gönderilmesi ve alınması, elektronik haberleşme hizmeti ise elektronik haberleşme tanımına giren faaliyetlerin bir kısmının veya tamamının hizmet olarak sunulması şeklinde tanımlanmıştır.

Öte yandan, Elektronik Haberleşme Sektörüne İlişkin Yetkilendirme Yönetmeliğine dayanılarak hazırlanan Elektronik Haberleşme Hizmet, Şebeke ve Altyapılarının Tanım, Kapsam ve Süreleri belgesinin 1.5 inci bölümünde, sabit telefon hizmetinin, teknoloji sınırlaması olmaksızın sabit karasal telefon şebekesi üzerinden kullanıcılara/abonelere temel ve katma değerli telefon hizmetleri sunulmasını kapsadığı ifade edilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre,

- Yurt dışında yerleşik firmanın internet üzerinden bağlantı sağlayarak firmanıza görüşme hizmeti vermesi durumunda, 6802 sayılı Kanunun 39 uncu maddesine göre yurtdışı işletmeci ÖİV mükellefi olmadığından, bu işlem nedeniyle ÖİV hesaplanmayacaktır.

- Firmanız tarafından sabit telefon hizmeti sunulması ve bu hizmete ilişkin ön ödemeli arama kartı satışlarında %15 oranında ÖİV hesaplanacaktır.

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 zerine 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.

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