

İl genelinde eğitim seviyesinin yükseltilmesi, yurt, ek derslik, yapım-onarım ve materyallerinin temini amacıyla başlatılan yardım kampanyası kapsamında GSM operatörlerine gönderilen SMS'ler aracılığıyla toplanacak bağış gelirlerinin katma değer vergisi (

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.54/5401-3167
Tarih	10.06.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.54/5401-3167

Konu :

.....VALİLİĞİNE

(..... Müdürlüğü)

İlgi : tarih ve sayılı yazınız.

İlgi yazınızda, İliniz genelinde eğitim seviyesinin yükseltilmesi, yurt, ek derslik, yapım-onarım ve materyallerinin temini amacıyla başlatılan yardım kampanyası kapsamında GSM operatörlerine gönderilen SMS'ler aracılığıyla toplanacak bağış gelirlerinin katma değer vergisi (KDV) ve özel iletişim vergisi (ÖİV) matrahına dâhil edilip edilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

1/1. maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti kapsamında Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin, 1/3-a maddesinde ise posta, telefon, telgraf, teleks ve bunlara benzer hizmetler ile radyo ve televizyon hizmetlerinin KDV'ye tabi olduğu,

20. maddesinde verginin matrahının, teslim ve hizmet işlemlerinin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, bedel deyiminin de malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılandan bu işlem karşılığı alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği,

24/e maddesinde, vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzeri adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin KDV matrahına dahil olacağı,

hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39. maddesinde, cep telefonu işletmecileri tarafından verilen haberleşme hizmetlerinin %25 oranında ÖİV'ye tabi olacağı, bu verginin matrahının KDV matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül edeceği, bu maddede hüküm bulunmayan hallerde 3065 sayılı KDV Kanunu hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre,

1. GSM operatörlerinin abonelerden tahsil edip söz konusu kampanyaya aktaracağı bağış tutarları bir teslim veya hizmetin karşılığı olarak alınmamaktadır. Bu nedenle, GSM operatörlerinin düzenleyeceği faturada bu tutarlar ayrıca gösterilmek kaydıyla KDV ve ÖİV matrahına dâhil edilmeyecektir.

2. Kampanya kapsamında gönderilen SMS mesajları için GSM operatörlerinin haberleşme ücreti olarak alacağı tutarlar üzerinden KDV ve ÖİV hesaplanacağı tabiidir.

3. Ön ödemeli hazır kartlarla yapılan bağışa isabet eden KDV ve ÖİV'nin iç yüzde yoluyla hesaplanarak GSM operatörleri tarafından indirim konusu yapılması mümkündür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.