

Teknik altyapısı bulunan ÖİV mükellefinden adına tahsis edilen hattı kullanan şirketin ÖİV mükellefi olup olmadığı ve düzenleyeceği faturalarda ayrıca ÖİV ve KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	73903997-185[39-2012/1]-2777
Tarih	11.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü)

Sayı : 73903997-185[39-2012/1]-2777

11/04/2014

Konu : Teknik altyapısı bulunan ÖİV mükellefinden adına tahsis edilen hattı kullanan şirketin ÖİV mükellefi olup olmadığı ve düzenleyeceği faturalarda ayrıca ÖİV ve KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; şirketinize Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu tarafından sabit telefon hizmeti sunmak amacıyla yetki verildiği, bu hizmeti sunmak için kurulu teknik altyapınız olmadığından dolayı altyapı hizmetini den satın aldığınız ve bu hizmet için % 15 Özel İletişim Vergisi (ÖİV) ödediğiniz, altyapı hizmetini kullandığınız şirket tarafından oluşturulan pin kodlarını yetkili matbaalarca basılan arama kartlarına işlettiğiniz belirtilerek, söz konusu arama kartlarını sattığınız bayii veya kurumsal firmalara şirketiniz tarafından düzenlenen faturalarda ÖİV ve Katma Değer Vergisi (KDV) hesaplanıp hesaplanmayacağı ile şirketinizin ÖİV mükellefiyeti tesis ettirilip ettirilmeyeceği hususlarında

görüşümüzün talep edildiği anlaşılmıştır.

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 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) her nevi mobil elektronik haberleşme işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli kart satışları dahil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetlerinin % 25, kablolu, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmetinin %5, radyo ve televizyon yayınlarının uydu platformu ve kablo ortamından iletilmesine ilişkin hizmetler ile diğer elektronik haberleşme hizmetlerinin % 15 oranında ÖİV'ye tabi olduğu, verginin mükellefinin yukarıda sayılan elektronik haberleşme hizmetlerini sunan işletmeciler olduğu, verginin matrahının KDV matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül ettiği, bu maddede hüküm bulunmayan hallerde 3065 sayılı KDV Kanunu hükümlerinin uygulanacağı ile ÖİV'nin KDV matrahına dahil edilmeyeceği, gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider kaydedilmeyeceği ve hiçbir vergiden mahsup edilmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 3065 sayılı KDV Kanunun 1/1 nci maddesi ile ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti kapsamında Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetler katma değer vergisinin konusuna alınmış, 20 nci maddesinde ise 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 borçlanılan para mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen değerler toplamını ifade ettiği hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanununun 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 iletişim sistemleri vasıtasıyla iletilmesi, gönderilmesi ve alınması, elektronik haberleşme hizmeti ise elektronik haberleşme tanımına giren faaliyetlerin bir kısmının veya tamamının hizmet olarak sunulması şeklinde tanımlanmıştır.

Ayrıca, 4 No.lu Gider Vergileri Sirkülerinde, ÖİV mükellefi olan işletmecilerin nihai tüketici durumundaki kurum, kuruluş ve şahıslara yapacağı hizmet satışlarında ÖİV hesaplayacakları; birden fazla aşamadan oluşacak bir vergileme söz konusu olduğunda, ÖİV mükellefleri arasında gerçekleşecek işlemlerde, ÖİV mükelleflerinin vermiş olduğu telekomünikasyon hizmetlerine ilişkin faturalarda gösterdikleri ÖİV'den bu hizmetlere ilişkin olarak ödedikleri ÖİV'yi, Katma Değer Vergisi Kanununun 29, 30, 32 ve 34 üncü maddelerinde belirtilen hükümler çerçevesinde indirim konusu yapabilecekleri açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu tarafından yetkilendirilmek suretiyle arama kartları vasıtasıyla elektronik haberleşme hizmeti sunan şirketiniz adına yetkilendirme tarihi itibarıyla ÖİV mükellefiyeti tesis ettirilmesi ve tarafından söz konusu arama kartlarının bayii veya kurumsal firmalara satışı sırasında düzenlediğiniz faturalarda bayi karını da içeren tutar üzerinden içyüzde yöntemiyle % 15 oranında ÖİV ve genel oranda (% 18) KDV hesaplanması gerekmektedir.

Şirketiniz adına tahsis edilen hat kullanımı karşılığında teknik altyapı hizmetini kullandığınız şirket tarafından adınıza düzenlenen faturalarda yer alan ÖİV tutarlarının ise 4 No.lu Gider Vergileri Sirkülerinde yer alan açıklamalar doğrultusunda indirim konusu yapılabileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.