

GSM abonelerince yapılacak bağış tutarlarının katma değer vergisi ve özel iletişim vergisi matrahına girip girmeyeceği hakkında

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.56/5615-64/22729
Tarih	27.02.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.01.56/5615-64/22729

27.02.2009

Konu :

.....

İlgi: tarihli yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, ilköğretim, lise ve üniversite öğrencilerine burs yoluyla ulaşarak, her türlü eğitimleri için destek verdiği belirtilerek, tarafından verilecek olan bu eğitim desteği için GSM operatörleri aracılığıyla başlattığınız yardım kampanyası kapsamında GSM abonelerince yapılacak bağış tutarlarının katma değer vergisi ve özel iletişim vergisi matrahına girip girmeyeceği hakkındaki Başkanlık görüşümüz sorulmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun; 1/1 inci maddesinde 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.

Aynı Kanunun 24 maddesinin (c) bendi ile de vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzeri adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin katma değer vergisi matrahına dahil olacağı hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesinde, her nevi mobil telekomünikasyon işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli kart satışları dahil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetlerinin %25 oranında özel iletişim vergisine tabi olduğu, bu verginin matrahının, katma değer vergisinin matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül ettiği, bu maddede hüküm bulunmayan hallerde 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu hükümlerinin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Haberleşme hizmetlerine ilişkin olarak hizmetten yararlananlardan tahsil edilen bedelin bağışa aracılık etmek üzere Vakfınıza aktarılan kısmı bir teslim veya hizmetin karşılığını teşkil etmediğinden katma değer vergisine ve özel iletişim vergisine tabi tutulmayacaktır. Haberleşme hizmet bedelinin tamamının Vakfınıza aktarılması halinde, bağış hattına gönderilecek mesajlar karşılığında abonelerden tahsil edilen bedelin tamamı katma değer vergisi ve özel iletişim vergisi dışında tutulacaktır.

Buna göre,

- 1- Söz konusu bağış tutarları GSM operatörlerince aboneler adına düzenlenen faturalarda ayrıca gösterilmek kaydıyla katma değer vergisi ve özel iletişim vergisi matrahına dahil edilmeyecektir.
- 2- Kampanya kapsamında gönderilen SMS mesajları için GSM operatörlerinin haberleşme ücreti olarak alacağı tutarlar üzerinden katma değer vergisi ve özel iletişim vergisi hesaplanacaktır.
- 3- Faturasız hatlar bakımından, söz konusu kampanyalar kapsamında yapılacak yardım tutarları "kontör" olarak belirlendiğinden, bu hatlara sahip aboneler tarafından yapılacak bağışlara ait kontör bedellerinin aktarılabak kısmına isabet eden katma değer vergisi ve özel iletişim vergisinin iç yüzde yoluyla hesaplanarak GSM operatörlerince ilgili dönemde indirim konusu yapılması mümkündür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.

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