

Abonelerden veya anlaşmalı firmalardan ilave bir komisyon alması durumunda komisyon tutarları üzerinden genel oranda katma değer vergisi hesaplanacağı hakkında...

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.56/5615-40-111573
Tarih	14.12.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.01.56/5615-40

Konu :

14.12.2007

111573

.....

İlgi : tarihli ve sayılı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, Şirketinizce çeşitli firmalar ile temlik sözleşmesi imzalanarak SMS yolu ile mal ve hizmet satışı yapılmasının planlandığı, bu sistemde satın alma işleminin Şirketinizin altyapısı (ağı) kullanılarak SMS gönderilmesi suretiyle gerçekleştirileceği, SMS yolu ile ilgili ürün veya hizmet bilgilerinin

kullanıcıya ulaştırılacağı, satışın gerçekleşmesi halinde ürün veya hizmet bedellerine ilişkin satış faturasının ilgili firmalar veya kuruluşlar tarafından nihai tüketici adına düzenleneceği ve işleme ait verginin de satışı yapan firmalar tarafından beyan edilerek ödeneceği, Şirketinizin ise bu kurguda sadece ürün ve hizmet bedellerinin tahsil edilmesinde aracı olacağı belirtilerek bu şekilde satışı gerçekleştirilecek teslim ve hizmet bedellerinin Şirketiniz tarafından abonelerden tahsil edilip ilgili firmalara aktarılması işleminin katma değer vergisi ve özel iletişim vergisi uygulaması karşısındaki durumu konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 inci 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 bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, aynı Kanunun özel matrah şekillerini düzenleyen 23 üncü maddesinin (f) bendinin Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye dayanarak yayımlanan 85 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (C) bölümünde, GSM operatör şirketleri tarafından sunulan cep telefonu konuşma hizmetlerinden faydalanmak üzere çıkarılan ön ödemeli hazır kartlar da dâhil olmak üzere bütün telefon kartı ve jeton satışlarının özel matrah şekline göre vergilendirilmesi uygun görülmüştür.

Bu uygulamada, perakendeci bayiler tarafından yapılan ön ödemeli hazır telefon kartı satışlarına ait katma değer vergisi, bayi karına isabet eden katma değer vergisini de ihtiva edecek şekilde perakendeci bayilere telefon kartı teslimi yapan kuruluşlar tarafından beyan edilmekte, bayiler belirtilen kapsamdaki telefon kartı için ayrıca vergi hesaplamamaktadır.

Diğer taraftan, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 5228 sayılı Kanunla değişik 39 uncu maddesine göre, her nevi mobil telekomünikasyon işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli kart satışları dahil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetleri %25 oranında özel iletişim vergisine tabi olup bu verginin matrahı katma değer vergisinin matrahını oluşturan unsurlardan meydana gelmektedir.

Bu hükümlere göre, Şirketinizce abonelerinizin mal ve hizmet alımına aracılık edilmesi amacıyla cep telefonları ile yapılan görüşmelerde (SMS gönderilmesi), görüşme bedeli üzerinden özel iletişim vergisi ve katma değer vergisi hesaplanacaktır.

Ancak, Şirketinizin söz konusu alım-satım işlemine taraf olmamak kaydıyla, abonelerden tahsil ettiği bedel içerisinde yer alan ve abonelerinin mal ya da hizmet satın aldığı firmalara aktarılacak olan tutarlar, Şirketinizce verilen bir teslim veya hizmetin karşılığı olarak ortaya çıkmadığından, Şirketinizce katma değer vergisi ve özel iletişim vergisi matrahına dâhil edilmesine gerek bulunmamaktadır. Ancak abonelere düzenlenecek faturalarda bu tutarların ayrıca gösterileceği tabiidir.

Öte yandan, ön ödemeli kart satışlarında ise nihai tüketiciye satış yapan anlaşmalı firmalara aktarılacak tutarlara isabet eden katma değer vergisi ve özel iletişim vergisinin iç yüzde yoluyla hesaplanarak indirim konusu yapılması mümkündür.

Ayrıca, Şirketinizin söz konusu faaliyeti karşılığında abonelerden veya anlaşmalı firmalardan ilave bir komisyon alması durumunda komisyon tutarları üzerinden genel oranda katma değer vergisi hesaplanacağı tabiidir.

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