

Yurtiçi ve yurtdışından hazır kart alımı ve bu kartların yine yurtiçi ve yurtdışı satışının KDV ve ÖİV uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-Özel İletişim-2290
Tarih	29.09.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-Özel İletişim-2290

29/09/2014

Konu : Yurtiçi ve yurtdışından hazır kart alımı ve bu kartların yine yurtiçi ve yurtdışı satışının KDV ve ÖİV uygulaması.

İlgide kayıtlı talep formunuzda, Şirketinizin Türkiye'deki ve yurtdışındaki GSM ve telefon operatörlerinden konuşma hakkı satın aldığı, bu konuşma haklarının hazır kartlara şifrelenerek kart şeklinde Türk ve yabancı müşterilere Türkiye'de ve yurtdışında satışının yapıldığı belirtilerek bu işlemlerin katma değer vergisi (KDV) ve özel iletişim vergisi (ÖİV) karşısındaki durumu sorulmaktadır.

ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ YÖNÜNDEN :

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesinde; 406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanunu uyarınca Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumuyla (BTK) 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 ÖİV nin mükellefi olduğu, 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, bu maddede hüküm bulunmayan hallerde 3065 sayılı KDV Kanunu hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, benzer bir konu hakkında daha önce BTK dan alınan 31/5/2012 tarihli ve 14952 sayılı yazıda, sabit telefon hizmeti (STH) kapsamında ön ödemeli toptan ses trafiği alınması ve kartlara yüklenerek satılması ile hizmetin sunumu için gerekli arabağlantı veya altyapıya sahip olmayan STH işletmecilerinin, gerekli yeterliliğe sahip STH işletmecilerinden toptan ses trafiği satın alarak tekrar satmasının kastedildiği, ilgili hükümler çerçevesinde toptan ses trafiğini satın alan şirkete söz konusu trafiği satan STH işletmecisi tarafından elektronik haberleşme hizmeti sunulduğu; müteakiben satın alan şirket tarafından da arama kartları vasıtasıyla kullanıcılara elektronik haberleşme hizmeti sunulduğu şeklinde değerlendirildiği belirtilmiştir.

Ayrıca, özelge talebiniz konusu ile ilgili olarak BTK ile yapılan yazışma sonucu alınan 22/3/2013 tarihli ve 10424 sayılı yazıda;

- Özelge talep formunuzda yer alan yurtdışı kart satışı ifadesinin sehven yazıldığı, arama kartlarının sadece yurt içinde Türk ve yabancı müşterilere satıldığı ve bunun dışında herhangi bir ülkede satış yapılmadığı, herhangi bir şekilde Sanal Mobil Şebeke Hizmeti (SMŞH) sunumu yapılmadığı ve söz konusu çağrı başlatma ve sonlandırma dakikalarının tamamen yurtiçi operatörlerden karşılandığı,
 - GSM işletmecilerinden satın alınan konuşma sürelerinin, kendi markası altında bastırılan konuşma kartları aracılığıyla, özelge talep formundaki açıklamalarınızda da yer aldığı şekliyle sunulabilmesinin, STH yetkilendirilmesi kapsamında ancak mobil şebekelerde çağrı sonlandırmak suretiyle yapılabildiği,
 - Bu yöntemle sunulan hizmetin, mobil elektronik haberleşme hizmeti kapsamında değerlendirilmediği,
 - STH işletmecilerinin geri arama yöntemi ile sabit karasal şebekeler üzerinden hizmet sunabilmesinin mevzuat açısından mümkün olmakla birlikte; bu yöntemin mobil şebekelere doğru hizmet sunumunda kullanımına ilişkin düzenleme çalışmalarının halen devam ettiği,
 - Şirketler tarafından yurtdışı operatörlerden görüşme hakkı satın alınarak bunların kendi markası ile ülkemiz sınırları içerisinde satılmasının, söz konusu şirketlerin Türkiye sınırları içerisinde yetkilendirme almadan elektronik haberleşme hizmeti sunumu olacağı ve bu durumun ilgili mevzuata aykırılık teşkil edeceğinin değerlendirildiği,
- belirtilmiştir.

Buna göre, elektronik haberleşme hizmeti sunmak üzere BTK tarafından yetkilendirilen STH işletmecileri ÖİV mükellefi olup, STH işletmecilerinin arama kartı satışları ÖİV ye tabi bulunmaktadır. Bu nedenle, STH işletmecisi olarak faaliyet gösteren Şirketiniz tarafından müşterilere sunulan elektronik haberleşme hizmet bedelleri üzerinden % 15 oranında ÖİV hesaplanması gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN :

3065 sayılı KDV Kanununun;

1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV nin konusunu oluşturduğu,

1/2 nci maddesinde, her türlü mal ve hizmet ithalatının KDV ye tabi olduğu,

11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurtdışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV den istisna olduğu,

20 nci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu,

23/f maddesinde, işin mahiyetini göz önünde tutarak özel matrah şekillerini tespit etmeye Maliye Bakanlığının yetkili olduğu,

hükme bağlanmıştır.

26/04/2014 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak 01/05/2014 tarihinde yürürlüğe giren KDV Genel Uygulama Tebliğinin III/A-4.6. bölümü (Mülga 85 seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (C) Bölümü) ile KDV Kanununun 23/f maddesinin verdiği yetki uyarınca 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.

Bu hüküm ve açıklamalara göre,

- Yurtdışındaki GSM firmalarından hazır kartların ithali ve yurtiçi teslimi genel oranda KDV ye tabi olup, ithalat bedeli üzerinden hesaplanan KDV nin şirketiniz tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi gerekmektedir.

- Ayrıca, teslimi özel matrah şekline tabi olan bu kartların satışının perakendeci bayiler tarafından yapılması halinde kart satışlarına ait KDV nin bayi karını da ihtiva edecek şekilde hesaplanarak şirketiniz tarafından beyan edilmesi gerekmektedir.

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 üzerine 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