

Yurt dışındaki GSM operatörleri tarafından verilen haberleşme hizmetlerinin ise hizmet ithali kapsamında değerlendirilerek KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.54/5401-2954-13656
Tarih	24.03.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI :B.07.0.GEL.0.54/5401-2954

İLGİ: 19.08.2004 tarih ve 1731 sayılı yazınız. İlgide kayıtlı yazınız incelendi. Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

1/1 maddesinde. Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin, 1/2 maddesinde, her türlü mal ve hizmet ithalatının, 1/3-a maddesinde ise, posta, telefon, telgraf, teleks ve bunlara benzer hizmetler ile radyo ve televizyon hizmetlerinin KDV'ye tabi olduğu,

9. maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması halinde, vergiye tabi işlemlere taraf olanların verginin ödenmesinden sorumlu **tutulacağı**:

4842 sayılı Kanunla değişik 1 **I/a** maddesinde, karşılıklı olmak kaydıyla uluslararası roamîng anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen **roaming** hizmetlerinin KDV den istisna olduğu

hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 5035 sayılı Kanunla 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun yeniden düzenlenen 39. maddesinde, her nevi cep telefonu işletmecileri tarafından verilen (Ön ödemeli kart satışları dahil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetlerinin % 25 oranında özel iletişim vergisine tâbi olduğu, bu **verginin** matrahının KDV matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül edeceği, bu maddede hüküm bulunmayan

hallerde 3065 sayılı KDV Kanunu hükümlerinin uygulanacağı, bu verginin KDV matrahına dahil edilmeyeceği, gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider olarak kabul edilmeyeceği ve hiçbir vergiden mahsup edilmeyeceği belirtilmiştir.

Buna göre, Şirketiniz tarafından yurt dışındaki müşteriler için karşılıklılık ilkesine göre uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde **Türkiye'de** verilen roaming hizmetleri KDV den istisnadır.

Yurt dışındaki GSM operatörleri tarafından Şirketinize verilen haberleşme hizmetlerinin ise hizmet ithali kapsamında değerlendirilerek KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir. Bu çerçevede, yurt dışındaki GSM operatörleri tarafından Şirketinize fatura edilen haberleşme bedelleri üzerinden %18 oranında KDV hesaplanarak sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecektir. 6802 sayılı Kanunun 39. maddesine göre yurt dışı GSM operatörleri

özel iletişim vergisinin mükellefi olmadığından, bu işlem nedeniyle özel iletişim vergisi hesaplanmayacaktır.

Şirketinize fatura edilen söz konusu haberleşme bedellerinin abonelerinize yansıtılması sırasında bu bedeller KDV ve özel iletişim vergisine tabi tutulmayacaktır. Ancak, söz konusu haberleşme hizmetleri nedeniyle abonelerinizden komisyon vb. adlar altında alınan bedeller üzerinden %18 oranında KDV ve %25 oranında özel iletişim vergisi hesaplanacaktır.

Öte yandan, KDV Kanununun 29 ve 34. maddeleri uyanınca, mükellefler yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den, faaliyetlerine ilişkin olarak yükledikleri KDV'yi indirebilmektedirler. 49 Seri No'lu KDV Genel Tebliğinin B bölümündeki açıklamalara göre, KDV Kanununun 9. maddesi gereğince sorumlu sıfatıyla ödenen KDV'nin 2 No'lu KDV Beyannamesine dayanılarak indirim konusu yapılması mümkündür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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