

Uluslararası veri trafiği vasıtasıyla Türkiye'de verilen telekomünikasyon hizmetlerinin KDV ve ÖİV'ye tabi olup olmadığı

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[Özelge]-8520
Tarih	03.01.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIğI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130[Özelge]-8520

03.01.2023

Konu : Uluslararası veri trafiği vasıtasıyla Türkiye'de verilen telekomünikasyon hizmetlerinin KDV ve ÖİV'ye tabi olup olmadığı

İlgi : 08/10/2019 tarih ve evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden,

- Yurt dışında mukim bünyesinde yer alan firmanız tarafından hem yerel, hem de uluslararası veri trafiği vasıtasıyla müşterilerine Türkiye'de video konferans hizmeti, IP telefon hizmeti, ağ bağlantısı (ethernet) hizmeti ve güvenli internet bağlantısı (VPN) hizmeti gibi elektronik haberleşme hizmetleri verildiği,

- ...'nin yerel iştirakler ile onların yurt dışı ana merkezlerini ve ilişkili kişilerini birbirine bağlayan ve çok uluslu işletmelere (üretilen verilerin iletilmesi suretiyle) telekomünikasyon hizmetleri sağlayan bir firma olduğu,

- ... ile firmanız arasında, ... ile iştirak konumundaki diğer firmalarla olduğu gibi Telekomünikasyon Hizmeti Anlaşması (THA) bulunduğu, bu anlaşma kapsamında verilen hizmetlerin'da mukim tarafından yönetildiği, firmanızca sunulan uluslararası veri trafiği hizmetlerinin (gelen veri veya gönderilen veri) THA sözleşmesi çerçevesinde 'a fatura edildiği,

- Türkiye'de gerçekleşen veri aktarımlarının bir kısmından yurt içinde, bir kısmından yurt dışında faydalandığının değerlendirildiği, tarafları Türkiye'de ve yurtdışında bulunan ve Şirketinizce sağlanan veri hizmetlerinin vergiye tabi olan ve vergiye tabi olmayan kısmını belirlemek açısından ...'nin geliştirdiği bir dağıtım anahtarının kullanılmakta olduğu, bu kapsamda ayırtıştırmanın aylık olarak Türkiye'den yurt dışına gönderilen veri ve yurt dışından Türkiye'ye gelen veri miktarı üzerinden yapıldığı,

- Yapılan ayırtıştırma sonucu aktarımı yapılan toplam verinin bir kısmının yabancı firmalar tarafından üretilen ve yine yurt dışında faydalandığı değerlendirilen "gelen veri"; bir kısmının ise firmanızca Türkiye'de üretilen ve yine Türkiye'de faydalandığı değerlendirilen "giden veri" mahiyetinde olduğu

hususlarından bahisle, firmanız tarafından sağlanan veri taşıma/aktarım hizmetlerinin katma değer vergisi (KDV) ile özel iletişim vergisi (ÖİV) bakımından durumu hakkında Başkanlığımız görüşlerinin talep edildiği anlaşılmış olup, konu hakkında Başkanlığımız görüşlerine aşağıda yer verilmiştir.

I-KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN

3065 sayılı KDV Kanununun;

- (1/1) maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,
- 6 ncı maddesinde, işlemlerin Türkiye'de yapılması, malların teslim anında Türkiye'de bulunmasını, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,
- (11/1-a) maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler ve karşılıklı olmak şartıyla uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen roaming hizmetlerinin KDV'den istisna olduğu,
- (12/2) maddesinde, yurt dışındaki müşteri tabirinin; ikametgahı, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında olan alıcılar ile yurt içinde bulunan bir firmanın yurt dışında kendi adına müstakilen faaliyet gösteren şubelerini ifade edeceği, bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için; hizmetlerin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği

hükme bağlanmıştır.

Özelge talep formunuzda ifade edilen hususların tetkikinden, Firmanız ve iştirakleri tarafından verildiği ifade edilen telekomünikasyon hizmetinin -diğer ifadelerle veri trafiği hizmeti veya veri hizmetinin- temel olarak video konferans hizmeti, IP telefon hizmeti, ağ bağlantısı (ethernet) hizmeti ve güvenli internet bağlantısı (VPN) hizmeti gibi hizmetlerden oluştuğu ve bu hizmetler ile çok uluslu şirketlerin grup içi bilgilere ve küresel uygulamalara erişebildiği anlaşılmaktadır.

Buna göre, Firmanız tarafından verilen telekomünikasyon hizmetlerinden (ağ bağlantısı, güvenli internet bağlantısı, video konferans ve IP telefon hizmetleri) Türkiye'de yararlanıldığından bu hizmetler 3065 sayılı KDV Kanununun (1/1) maddesine göre KDV'ye tabidir.

II-ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ YÖNÜNDEN

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesinde,

1. Her nevi mobil elektronik haberleşme işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan satışlar dahil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetlerinin % 7,5,
2. Radyo ve televizyon yayınlarının uydu platformu ve kablo ortamından iletilmesine ilişkin hizmetlerin % 7,5,
3. Kablolu, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmetinin % 7,5,
4. Yukarıda sayılan kapsama girmeyen diğer elektronik haberleşme hizmetlerinin %7,5

oranında özel iletişim vergisi (ÖİV)'ye tabi olduğu düzenlenmiştir. 30/1/2021 tarihli ve 31380 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak aynı gün yürürlüğe giren 3469 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile ÖİV oranı %10 olarak belirlenmiştir.

Aynı maddede;

- Özel iletişim vergisinin mükellefinin, sayılan hizmetleri veren işletmeciler olduğu,

- Verginin matrahının, KDV matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül ettiği,
- Bu maddede hüküm bulunmayan hallerde, 3065 sayılı KDV Kanunu hükümlerinin uygulanacağı

düzenlenmiştir.

Bu kapsamda, özelge talebinizde belirtilen KDV'ye tabi hizmetlerin sunulmasından ayrıca ÖİV de aranacaktır.

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