

Gübre takip hizmeti ve özel güvenlik kamerası hizmetinde ÖİV hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	84974990-185[KDV-2/İ/2016-5]-121656
Tarih	18.04.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 84974990-185[KDV-2/İ/2016-5]-121656 18.04.2017

Konu : Gübre takip hizmeti ve özel güvenlik kamerası hizmetinde ÖİV

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketiniz tarafından doğrudan abonelere verilecek gübre takip hizmeti ile A.Ş. tarafından abonelere verilecek olan esnafa özel güvenlik kamerası hizmeti içinA.Ş.'ye vereceğiniz hizmetler (sunucu, sunucu barındırma, depolama, erişim) üzerinden özel iletişim vergisi (ÖİV) hesaplanıp hesaplanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesinde; 406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanunu uyarınca Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumuyla 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 her nevi mobil elektronik haberleşme işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan satışlar dâhil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetlerinin % 25, radyo ve televizyon yayınlarının uydu platformu ve kablo ortamından iletilmesine ilişkin hizmetlerinin % 15, kablolu, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmetinin %5, bu kapsama girmeyen diğer elektronik haberleşme hizmetlerinin ise %15 oranında özel iletişim vergisine tâbi olduğu, özel iletişim vergisinin mükellefinin sayılan hizmetleri veren işletmeciler olduğu, verginin matrahının, katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül ettiği ve bu maddede hüküm bulunmayan hallerde, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanununun 3'üncü maddesinde, elektronik haberleşme; elektriksel işaretlere dönüştürülebilen her türlü işaret, sembol, ses, görüntü ve verinin kablo, telsiz, optik, elektrik, manyetik, elektromanyetik, elektrokimyasal, elektromekanik ve diğer iletişim sistemleri vasıtasıyla iletilmesi, gönderilmesi ve alınması, elektronik haberleşme hizmeti ise elektronik haberleşme tanımına giren faaliyetlerin bir kısmının veya tamamının hizmet olarak sunulması şeklinde tanımlanmıştır.

Bu hükümlerden anlaşılacağı üzere, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumuyla 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 işletmeciler tarafından yapılabilen elektronik haberleşme hizmetleri ÖİV'ye tâbi olup, bu nitelikte olmayan hizmetler ise elektronik haberleşme hizmeti kapsamında olmadığından ÖİV'ye tâbi bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurulu'nun 16/03/2011 tarihli ve 2011/DK-08/135 sayılı Kararında; internet ortamında erişilmek üzere web sunucuları üzerinde müzik, melodi, görüntü, logo, resim, oyun, TV gibi verilerin barındırılması veya depolanması hizmetlerinin elektronik haberleşme hizmeti kapsamında olmadığı, bununla birlikte söz konusu verilerin işletmeciler tarafından ilgili mevzuat

ve yetkilendirilmeleri kapsamında elektronik haberleşme altyapısı vasıtasıyla iletilmesi, gönderilmesi ve alınması faaliyetlerinin elektronik haberleşme hizmeti kapsamında olduğu karara bağlanmıştır.

Buna göre, Şirketiniz tarafından gübre takip hizmeti kapsamında abonelerinize ve esnafa özel güvenlik kamerası hizmeti kapsamındaA.Ş.'ye verilecek olan erişim hizmetleri elektronik haberleşme hizmeti kapsamında olduğundan, ÖİV'nin konusuna girmekte olup, bu hizmete isabet eden bedel üzerinden ÖİV hesaplanması gerekmektedir. Öte yandan, gübre takip hizmeti kapsamında Şirketiniz tarafından abonelerinize verilecek olan sunucu barındırma ve depolama hizmetleri ile esnafa özel güvenlik kamerası hizmeti kapsamındaA.Ş.'ye verilecek olan sunucu, sunucu barındırma ve depolama hizmetleri elektronik haberleşme hizmeti kapsamında olmadığından, tüm hizmet bedeli içinde bu alt hizmetlere isabet eden bedellerin objektif bir yöntemle ayrı ayrı tespit edilmesi ve düzenlenecek faturada bu alt hizmetlerin bedellerinin ayrı ayrı gösterilmesi koşuluyla, bu alt hizmetler dolayısıyla ÖİV hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır. Bununla birlikte, söz konusu ayrıştırmanın yapılamaması halinde tüm hizmet bedeli üzerinden ÖİV hesaplanması gerektiği ve anılan tüm hizmetlerin ayrıca KDV'ye tabi olduğu tabiidir.

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 özelve uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

