

Uydu telefonu için sim kart satışında ilk tesis özel iletişim vergisi ile özel iletişim vergisi uygulanması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	84974990-130-69935
Tarih	06.03.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 84974990-130-69935 06.03.2017

Konu : Uydu telefonu için sim kart satışında ilk tesis özel iletişim vergisi ile özel iletişim vergisi uygulanması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketinizce Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumundan (eski adı Telekomünikasyon Kurumu) ruhsat alınarak uydu haberleşme hizmeti verildiği, bununla birlikte uydu telefonu, uydu telefonu için sim kart satışı ile abonelik hizmetlerinin de verildiği, sim kart satış bedeli üzerinden %25 özel iletişim vergisi ve %18 oranında katma değer vergisi tahsil edildiği, ayrıca abonelerinizden ilk tesis dolayısıyla maktu özel iletişim vergisi tahsil edildiği belirtilerek bu kapsamda

abonelerinize yapılan ön ödemeli ya da faturalı sim kart satışlarında ilk tesis özel iletişim vergisiyle birlikte sim kart satış bedeli üzerinden %25 oranlı özel iletişim vergisinin de uygulanıp uygulanmayacağı konusunda 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 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 özel iletişim vergisine tabi olduğu,

- Mobil telefon aboneliğinin ilk tesisinde (iş ve hizmetlerin merkezi bir sunucu tarafından uzaktan izlenmesi ve yürütülmesine yönelik makineler arası veri aktarımına mahsus olan ve bunların yürütülmesi için zorunlu olanlar dışında sesli, görsel iletişim veya genel amaçlı internet erişimi için kullanılmayan mobil telefon aboneliğinin ilk tesisi ile operatör değişiklikleri hariç) yirmimilyon lira (01.01.2016 tarihinden itibaren uygulanmak üzere belirlenen tutar; 46,00 TL.) ayrıca özel iletişim vergisi alınacağı,

- Verginin mükellefinin birinci fıkrada sayılan işletmeciler olduğu,

- Verginin matrahının, katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül ettiği, bu maddede hüküm bulunmayan hallerde 3065 sayılı KDV Kanunu hükümlerinin uygulanacağı,

- Bu verginin, katma değer vergisi matrahına dahil edilmeyeceği, gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider kaydedilmeyeceği ve hiçbir vergiden mahsup edilmeyeceği,

hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 5809 sayılı Kanunun "Tanım ve Kısaltmalar" başlıklı 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 iletim sistemleri vasıtasıyla iletilmesi, gönderilmesi ve alınması; elektronik haberleşme hizmeti ise elektronik haberleşme tanımına giren faaliyetlerin bir kısmının veya tamamının hizmet olarak sunulması şeklinde

tanımlanmıştır.

Buna göre, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu tarafından yetkilendirilmek suretiyle uydu telefonu ile uydu üzerinden haberleşme hizmeti sunan Şirketinizin vereceği mobil elektronik haberleşme hizmetlerinde %25 oranında, mobil internet erişim hizmetlerinde ise %5 oranında özel iletişim vergisi hesaplanacak olup, söz konusu hizmetten yararlanan abonelerin ilk hat tesisinde ilgili yıl için belirlenmiş olan maktu özel iletişim vergisinin de hesaplanması gerekmektedir.

Diğer taraftan, müşteri aboneliğini belirleyen sim kart (hat) teslimi elektronik haberleşme hizmetinin yerine getirilmesi için gerekli unsurlardan olduğundan, sim kart satışlarının da elektronik haberleşme kapsamında değerlendirilerek satış bedeli üzerinden %25 oranında özel iletişim vergisi hesaplanması 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. — 13.09.2026