

Özel numaralara ilişkin kullanım hakkı tahsis ücreti veya aktivasyonu işleminin ÖİV tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	39044742-185-1448
Tarih	26.05.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-185-1448

26/05/2014

Konu : Özel numaralara ilişkin kullanım hakkı tahsis ücreti veya aktivasyonu işleminin ÖİV tabi olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu tarafından sabit telefon hizmeti vermek üzere yetkilendirilen şirketinizin, müşterilerinize vereceği özel numaralara ilişkin kullanım hakkı tahsis ücretinin veya söz konusu numaraların aktivasyonu işleminin Özel İletişim Vergisine (ÖİV) tabi olup olmadığı hususunda görüş talep edilmektedir.

6802 sayılı Kanunun 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.

Diğer taraftan, 5809 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (h) bendinde 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; (j) bendinde ise elektronik haberleşme hizmeti, elektronik haberleşme tanımına giren faaliyetlerin bir kısmının veya tamamının hizmet olarak sunulması şeklinde tanımlanmıştır.

Bu hükümlerden de anlaşılacağı üzere, sadece Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu ile görev veya imtiyaz sözleşmesi imzalamak suretiyle veya bu Kuruma bildirim yapılması veya bu Kurumca kullanım hakkı verilmesi yoluyla yetkilendirilen veya yetkilendirilmiş sayılan işletmecilerin elektronik haberleşme hizmetleri ÖİV ye tabi bulunmakta olup, adı geçen Kurumla imzalanan görev veya imtiyaz sözleşmesinde yer almayan veya bu Kuruma bildirim yapılmasını veya Kurumca kullanım hakkı verilmesini gerektirmeyen hizmetler ise ÖİV ye tabi elektronik haberleşme hizmetleri kapsamında değerlendirilmemektedir.

Buna göre, şirketinizin müşterilerinize vereceği özel numaralara ilişkin kullanım hakkı tahsis ücreti veya söz konusu numaraların aktivasyonu işlemi elektronik haberleşme hizmeti kapsamında olmadığından ÖİV ye tabi bulunmamaktadır.

Ancak, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu tarafından sabit telefon hizmeti sunmak üzere yetkilendirilen şirketinizin, müşterilerinize sunduğu sabit telefon hizmeti bedelleri üzerinden %15 oranında ÖİV hesaplayacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.