

Toptan Wi-Fi hizmetini oluşturan entegrasyon, yayın ve kullanım hizmetlerinin elektronik haberleşme hizmeti ve ÖİV'ye tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	84974990-185[2013/1]-1042
Tarih	20.09.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŐKANLIĐI

ANKARA VERĐİ DAİRESİ BAŐKANLIĐI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup MÜdürlüĐü)

Sayı : 84974990-185[2013/1]-1042 20/09/2013

Konu : Toptan Wi-Fi hizmetini oluşturan entegrasyon, yayın ve kullanım hizmetlerinin elektronik haberleşme hizmeti ve ÖİV'ye tabi olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, internet hizmeti verme konusunda yetkilendirilmiş internet servis sağlayıcılarına ev ve işyeri dışında restoran, kafe, havaalanı, marina, hastane, kütüphane gibi halka açık servis noktalarında kablosuz internete bağlantı sağlayan ve standart Wi-Fi uyumlu laptop, cep telefonu ve tablet harici ek donanım gerektirmeden son kullanıcıların Wi-Fi noktalarından internete girebilmelerine yönelik olarak toptan Wi-Fi hizmeti ve bu hizmeti oluşturan entegrasyon, yayın ve kullanım hizmetleri verileceği belirtilerek, söz konusu hizmetlerin özel iletişim vergisine (ÖİV) tabi olup olmadığı hususunun bildirilmesi istenilmiştir.

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 ÖİV'ye tabi olduğu, verginin mükellefinin yukarıda sayılan elektronik haberleşme hizmetlerini sunan işletmeciler olduğu, verginin matrahının KDV matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül ettiği, bu maddede hüküm bulunmayan hallerde 3065 sayılı KDV Kanunu hükümlerinin uygulanacağı ile ÖİV'nin KDV matrahına dahil edilmeyeceği, gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider kaydedilmeyeceği ve hiçbir vergiden mahsup edilmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 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 anlaşılabacağı üzere, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumuyla görev veya imtiyaz sözleşmesi imzalamak suretiyle veya 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu uyarınca bu Kuruma bildirim yapması veya bu kurumca kullanım hakkı verilmesi yoluyla yetkilendirilen veya yetkilendirilmiş sayılan işletmeciler tarafından yapılabilen elektronik haberleşme hizmeti ÖİV'ye tabi olup, bu nitelikte olmayan hizmetler ise elektronik haberleşme hizmeti olmadığından ÖİV'ye tabi bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, konu ile ilgili olarak Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumundan alınan 31/05/2013 tarihli ve 38729/18066 sayılı yazıda, Toptan Wi-Fi hizmetini oluşturan entegrasyon, yayın ve kullanım hizmetlerinin elektronik haberleşme hizmeti kapsamında değerlendirildiği bildirilmiştir.

Buna göre, şirketiniz tarafından internet servis sağlayıcılarına verilecek olan toptan Wi-Fi hizmetini oluşturan entegrasyon, yayın ve kullanım hizmetleri elektronik haberleşme hizmeti olduğundan, bu hizmetler karşılığında alınacak olan bedeller üzerinden % 5 oranında ÖİV hesaplanması gerekmektedir.

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