

Sabit telefon hizmeti veren işletmecinin toplu SMS satışında ÖİV uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-Özel İletişim-1246
Tarih	09.04.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-Özel İletişim-1246 09/04/2012

Konu : Özel iletişim vergisi ödenmek suretiyle satın alınan SMS'lerin satışı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumundan sabit telefon hizmetleri (STH) lisansı aldığınız ve sizden daha üst yetki ile lisans almış firmadan toplu SMS alıp diğer kuruluşlara satacağınız belirtilerek söz konusu hizmetler dolayısıyla özel iletişim vergisi (ÖİV) hesaplayıp hesaplamayacağınız konusunda görüş 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 işletmeciler tarafından sunulan elektronik haberleşme hizmetlerinin ÖİV ye tabi olduğu, verginin mükellefinin elektronik

haberleşme hizmetlerini sunan işletmecilerin olduğu, verginin matrahının, katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül edeceği ve bu maddede hüküm bulunmayan hallerde 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu hükümlerinin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanununun "Tanımlar 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 iletilmesini, gönderilmesini ve alınmasını, elektronik haberleşme hizmeti ise elektronik haberleşme tanımına giren faaliyetlerin bir kısmının veya tamamının hizmet olarak sunulması olarak tanımlanmıştır.

Ayrıca, konu hakkında Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumundan alınan 23/01/2012 tarihli ve 2613 sayılı yazıda "...Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurulunun 21/12/2011 tarihli ve 2010/DK-08/699 sayılı Kararında; '...

1.Kısa mesaj hizmetinin; GSM, IMT-2000/UMTS, SMŞH, STH işletmecileri ve ... gibi bu hizmeti ilgili mevzuat ve yetkilendirmeleri kapsamında sunabilen işletmecilerin ad ve hesabına, tüm sorumluluğun söz konusu işletmecilerde olması, hizmete ilişkin faturaların işletmeciler tarafından kesilmesi şartıyla, ilgili mevzuat ve yetkilendirmelerinde yer alan yükümlülüklerin yanı sıra 2 nci maddede belirtilen yükümlülükler çerçevesinde sunulabileceği...' hükmü yer almakta olup, SMS sunumunun; ya SMS sunma hakkına sahip işletmeci tarafından bizzat ya da SMS sunma hakkına sahip işletmeci ad ve hesabına olmak üzere acenteleri vasıtasıyla gerçekleştirilmesi imkanı bulunmaktadır. Bununla birlikte, ilgi yazınızdan, ...'un SMS sunumunu bizzat kendi ad ve hesabına gerçekleştireceği anlaşılmaktadır.

Bu çerçevede, söz konusu hizmet yukarıda adı geçen işletmeci tarafından verilen bir elektronik haberleşme hizmeti olarak değerlendirilmekte ..." olduğu şeklinde görüş bildirilmiştir.

Buna göre, dilekçenizde belirtilen toplu SMS satışı, şirketiniz tarafından sunulan elektronik haberleşme hizmeti kapsamında değerlendirildiğinden bu hizmet dolayısıyla şirketinizce düzenlenecek faturalarda ÖİV hesaplanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.