

Katma değerli servisler kapsamındaki içerik hizmetleri dolayısıyla tahsil edilecek içerik bedellerinde özel iletişim vergisi uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.06.56-010-8
Tarih	29.02.2012

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Gelir Yönetimi Daire Başkanlığı (I)

Sayı : B.07.1.GİB.0.06.56-010-8

29/02/2012

Konu : Katma değerli servisler kapsamındaki içerik hizmetleri dolayısıyla tahsil edilecek içerik bedellerinde özel iletişim vergisi uygulaması.

İlgi (a) kayıtlı dilekçenizde, Şirketiniz tarafından abonelerinize sunulan katma değerli servisler kapsamındaki içerik (müzik, melodi, logo, resim vb.) hizmetlerinde Şirketinizce abonelerinizden tahsil edilecek içerik bedellerinin özel iletişim vergisine tabi olup olmayacağı konusunda Başkanlığımız görüşü istenilmiş ve ilgi (ç) de kayıtlı yazımızla cevap verilmişti.

Ancak, konu hakkında Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumundan 18.04.2011 tarihli ve 9924 sayılı yazı alınmış olup bu yazıdayapılan değerlendirmeler çerçevesinde aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek görülmüştür.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 5904 sayılı Kanunla değişik 39 uncu maddesinin birinci fıkrasında, 406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanunu uyarınca Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumuyla görev ve 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 kart satışları dahil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetleri %25, kablolu, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmeti %5 oranında ÖİV ye tâbi olduğu, verginin matrahının katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül ettiği ve bu maddede hüküm bulunmayan hallerde, 3065 sayılı Katma Deęer Vergisi Kanunu hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

3065 sayılı Katma Deęer Vergisi Kanununun 20 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, aynı maddenin (2) numaralı fıkrasında, bedel deyiminin, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerlerin toplamını ifade ettiği 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 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.

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 olmadığından ÖİV ye tâbi bulunmamaktadır.

Ayrıca, konu ile ilgili olarak Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumundan alınan 18.04.2011 tarihli ve 9924 sayılı yazıda, 16.03.2011 tarihli ve 2011/DK-08/135 sayılı Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurulu Kararı ile,

1- İşletmeciler tarafından ilgili mevzuat ve yetkilendirmeleri kapsamında sunulan müzik, melodi, görüntü, logo, resim, oyun, tv gibi aboneye elektronik haberleşme vasıtası ile teslim edilen her türlü katma değerli hizmetin sunulmasının elektronik haberleşme hizmeti olduğu,

2- Ancak, internet ortamında erişilmek üzere "web" sunucuları üzerinde müzik, melodi, görüntü, logo, resim, oyun, TV gibi verilerin barındırılması/depolanması hizmetlerinin elektronik haberleşme hizmeti 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 olduğu,

hususlarına karar verildiği belirtilmektedir.

Buna göre, Şirketiniz tarafından ilgili mevzuat ve yetkilendirilmeleri kapsamında abonelerine sunulan müzik, melodi, logo, resim ve benzeri elektronik haberleşme vasıtası ile teslim edilen her türlü katma değerli hizmetlerin sunulması, elektronik haberleşme hizmeti olduğundan bu hizmetler karşılığında abonelerden alınan bedellerin ÖİV ye tabi tutulması gerekmektedir. Ancak, katma değerli hizmetler dolayısıyla yapılan içerik satışı elektronik haberleşme hizmeti olmadığından sunulan bu hizmetler dolayısıyla alınan içerik bedelleri, aboneleriniz adına düzenlenecek faturalarda ayrıca gösterilmek kaydıyla ÖİV ye tabi tutulmayacaktır.

Ayrıca, internet ortamında erişilmek üzere "web" sunucuları üzerinde müzik, melodi, görüntü, logo, resim, oyun, TV gibi verilerin barındırılması/depolanması hizmetleri elektronik haberleşme hizmeti olarak değerlendirilmediğinden ÖİV ye tabi değildir. Ancak, söz konusu verilerin işletmeciler tarafından ilgili mevzuat ve yetkilendirilmeleri kapsamında elektronik haberleşme altyapısı vasıtasıyla iletilmesi, gönderilmesi ve alınması faaliyetleri elektronik haberleşme hizmeti olduğundan bu hizmetler karşılığında alınan bedeller üzerinden 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