

Cep telefonu sesli mesaj kartlarına gerekli şartların gerçekleşmesi halinde hizmet ihracı kapsamında katma değ er vergisi istisnası uygulanabilecektir.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞ ER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.54/5423-27887
Tarih	25.04.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞ I

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.54/5423-69

İLGİ: ve tarihli dilekçeleriniz.

İlgi dilekçelerinizde, firmanızın cep telefonlarına sesli mesaj gönderme konusunda bir sistem ürettiğı, bu sistemde GSM operatörlerinin distribütörlerden veya bayilerden hazır kart satın alınarakVMS (sesli mesaj sistemi) sistemine yüklendiğı, sistemde kullanıcı ve ş ifre tanımlamaları yapılarak VMS kartları oluşturulduğı, bu kartları satın alanlara kart ile birlikte verilen sesli mesaj gönderme programım kendi bilgisayarlarına kurarak programa gireleceğı ve sesli mesaj gönderileceğı belirtilerek distribütörlerden veya bayilerden satın alınan kartlara ilişkin katma değ er vergisinin indirim konusu yapılp yapılmayacağı ile VMS kartlarının ihracı halinde katma değ er vergisi iadesinden yararlanıp yararlanılamayacağı hususları sorulmaktadır.

Katma Değ er Vergisi Kanununun özel matrah şekillerini düzenleyen 23.maddesinin (f) bendine göre, Maliye Bakanlığı isin mahiyetini göz önünde tutarak özel matrah şekilleri tespit etmeye yetkilidir.

85 Seri No'lu Katma Değ er Vergisi Genel Tebliğinin (C) bölümünde ise, GSM operatör şirketleri tarafından sunulan cep telefonu konuşma hizmetlerinden faydalanmak üzere çıkarılan on ödemeli hazır kartlar da dahil olmak üzere bütün telefon kartı ve jeton satışlarının özel matrah şekline göre vergilendirilmesi

uygun görülmüştür.

Bu çerçevede, distribütörlerden veya bayilerden satın alınan ve özel matrah sekli uygulanan hazır kartlara ilişkin katma değer vergisinin, alış bedeline iç yüzde oranı uygulanmak suretiyle hesaplanarak indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, hazır kartlar operatör şirketlerin kart üzerinde yazılı kontör sayısı kadar konuşma sağlayan kod numarası dışında bir anlam taşımamakta olup bu kartlarla bedeli önceden tahsil edilen bir hizmetin verilmesi taahhüt edilmektedir. Dolayısıyla, mal ihracı kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmayan hazır kartların hizmet ihracına ilişkin istisnadan yararlanabilmesi için 26 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (K) bölümü ile 30 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (A) bölümünde belirtilen şartların gerçekleşmesi ve 84 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin 1/1.1.3.-ii bölümünde sayılan belgelerin ibraz edilmiş olması gerekmektedir.

Buna göre,

- Hizmetin Türkiye'de yurtdışındaki bir müşteri için yapılmış olması,
- Fatura ve benzeri nitelikteki belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi,
- Hizmet bedelinin döviz olarak Türkiye'ye getirilmesi,
- Hizmetten yurt dışında yararlanılması,

şartlarının gerçekleşmesi halinde hizmet ihracında katma değer vergisi istisnası uygulanabilecektir. Bu kapsamda, cep telefonu sesli mesaj kartlarına hizmet ihracı istisnası uygulanması nedeniyle iade taleplerinin yerine getirilebilmesi için. bu kartlarla münhasıran yurt dışında görüşüldüğünü tevsik eden bir belgenin ibraz edilmesi 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