

Yurt içi uçuşlarda kullanılan internet paketinin KDV ve ÖİV karşısındaki durumu

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[Özelge]-1118545
Tarih	20.08.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kaanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-1118545

20.08.2024

Konu : Yurt içi uçuşlarda kullanılan internet paketinin KDV ve ÖİV karşısındaki durumu

İlgi : a) ...tarih ve ...evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

b) ...tarih ve ...evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formlarında, ...Anonim Ortaklığının uydu üzerinden kablosuz internet haberleşme sistemine sahip uçaklarında internet servis sağlayıcısı (ISS) hizmet ihalesinin Şirketinizce alındığı, bu kapsamda ...'nın yurt dışı uçuşlarına ilişkin verilen hizmet karşılığında THY tarafından Şirketinize, uydulara ait kullanım bedeli ödendiği, ancak faturalandırmanın uluslararası mevzuat gereğince katma değer vergisi (KDV) ve özel iletişim vergisi (ÖİV) hesaplanmaksızın düzenlendiği, bununla birlikte aynı sistemin uçak içindeki kurulu donanım ile yurt içi uçuşlarda da uygulanmak istendiği, bunun için uçak içi donanım sayesinde yabancı ülke uydusu üzerinden alınan verinin yer istasyonuna iletileceği, yer istasyonun veriyi Şirketinizin POP noktasına aktaracağı, böylelikle ücretsiz internet erişiminin sağlanmış olacağı, ücretsiz internetin ...tarafından yurt içi uçuşlarda bedelsiz olarak yolculara sunulacağı, yurt içi uçuşlara ilişkin verilen söz konusu hizmet karşılığında Şirketinizin ...'dan bedel tahsil etmeyeceği belirtilerek, söz konusu hizmetin KDV ve ÖİV'den istisna olup olmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde; Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

-4/1 inci maddesinde, hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu ve bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, birşeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebileceği,

-6/b maddesinde, hizmetin Türkiye'de yapılmasının veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasının işlemlerin Türkiye'de yapıldığını ifade ettiği,

-20 nci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu ve 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 değerler toplamını ifade ettiği,

-27 nci maddesinde, bedeli bulunmayan veya bilinmeyen işlemler ile bedelin mal, menfaat, hizmet gibi paradan başka değerler olması halinde matrahın işlemin mahiyetine göre emsal bedeli veya emsal ücreti olduğu ve emsal bedeli ve emsal ücretinin Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tespit olunacağı

hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 60 No.lu KDV Sirkülerinin "*1.1.İşlemlerin Türkiye'de Yapılması*" bölümünde konuya ilişkin örneklere de yer verilmek suretiyle açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre, ...'nin yurt içi uçuşlarına ilişkin, uçak içerisinde yer alan kurulu donanım üzerinden bir yabancı ülke uydusuna bağlanarak Şirketiniz tarafından verilen internet hizmeti, Türkiye'de ifa edildiğinden ve hizmetten Türkiye'de yararlanıldığından, 3065 sayılı Kanunun 1/1 inci maddesine göre KDV'ye tabi olup bedelsiz verilen söz konusu internet hizmeti için emsal bedel üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.

ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ YÖNÜNDEN

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesinde,

1.Her nevi mobil elektronik haberleşme işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan satışlar dahil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetlerinin % 7,5,

2.Radyo ve televizyon yayınlarının uydu platformu ve kablo ortamından iletilmesine ilişkin hizmetlerin % 7,5,

3.Kablolu, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmetinin % 7,5,

4.Yukarıda sayılan kapsama girmeyen diğer elektronik haberleşme hizmetlerinin %7,5

oranında özel iletişim vergisine (ÖİV) tabi olduğu hükme bağlanmıştır. 30/1/2021 tarihli ve 31380 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak aynı gün yürürlüğe giren 3469 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile ÖİV oranı %10 olarak belirlenmiştir.

Aynı maddede;

- Özel iletişim vergisinin mükellefinin, sayılan hizmetleri veren işletmeciler olduğu,

- Verginin matrahının, katma değer vergisi (KDV) matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül ettiği,

- Bu maddede hüküm bulunmayan hallerde, 3065 sayılı KDV Kanunu hükümlerinin uygulanacağı

hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan 4 Seri No.lu Gider Vergileri Sirkülerinin (3.6) bölümünde Katma Değer Vergisi Kanununda yer alan istisnaların özel iletişim vergisi açısından da geçerli olduğu; özel iletişim vergisine tabi hizmetlerin bedelsiz verilmesi halinde KDV Kanununun 27 nci maddesine göre emsal bedel

zerinden V hesaplanacağı açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, THY'nin yurt içi uçuşlarında uçak içerisinde yer alan kurulu donanım üzerinden bir yabancı ülke uydusuna bağlanarak şirketiniz tarafından sunulan bedelsiz internet hizmeti için emsal bedel üzerinden V hesaplanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) Bu zelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu zelge geçersizdir.

(***) Talebiniz zerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026