

7/13111

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.65.13/610-1352
Konu : Yazılı Soru Önergesi

ACELE VE SÜRELİDİR.

04-01-2013 - 311

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İlgi: 10.12.2012 tarihli ve A.01.0.KKB.0.10.00.00- 97172 sayılı yazınız.

İzmir Milletvekili Sayın Erdal AKSÜNGER tarafından Bakanımız Sayın Mehmet ŞİMŞEK'e yöneltilen 7/13111 esas no.lu yazılı soru önergesinde yer alan hususlara ilişkin cevabımız aşağıda açıklanmıştır.

Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu mevzuatında "mobil servis sağlayıcılığı" şeklinde tanımlanan bir hizmet türü bulunmamaktadır. Bununla birlikte, elektronik haberleşme hizmetlerinin tanım ve kapsamına ilişkin düzenlemede "mobil elektronik haberleşme hizmeti" terimi yer almakta olup, buna göre mobil elektronik haberleşme hizmeti "*karasal mobil istasyonlar ile uydu ve karasal istasyonlar arasında veya karasal mobil istasyonların kendi aralarında gerçekleştirdikleri elektronik haberleşme hizmetleri*" olarak tanımlanmaktadır. Bu kapsamda Türkiye'de mobil elektronik haberleşme hizmeti sunan çeşitli şirketler mevcuttur.

Öte yandan, 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu'nun "Elektronik haberleşme hizmetlerinin yetkilendirilmesi" başlıklı 8'inci maddesinde yer alan "*Bakanlığın strateji ve politikaları da dikkate alınarak Kurumca yapılacak yetkilendirmeyi müteakip işletmeci tarafından, elektronik haberleşme hizmeti sunulabilir ve/veya elektronik haberleşme şebekesi veya altyapısı kurulup işletilebilir.*" hükmü çerçevesinde, mobil elektronik haberleşme hizmeti sunmak isteyen şirketlerin Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumunca yetkilendirilmiş olma şartı bulunmaktadır.

Söz konusu şirketler anılan Kanunun "Tanımlar ve kısaltmalar" başlıklı 3'üncü maddesinde yer alan "*İşletmeci: Yetkilendirme çerçevesinde elektronik haberleşme hizmeti sunan ve/veya elektronik haberleşme şebekesi sağlayan ve altyapısını işleten şirket*" tanımı uyarınca Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumunca yetkilendirilmelerini müteakip "işletmeci" sıfatını almakta ve çeşitli yükümlülöklere tabi hale gelmektedir.

Diğer taraftan, 28/05/2009 tarihli ve 27241 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Elektronik Haberleşme Sektörüne İlişkin Yetkilendirme Yönetmeliği'nin "Yetkilendirme başvuru şartları" başlıklı 7'nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre, yetkilendirilecek şirketin Türkiye Cumhuriyeti kanunlarına göre, yalnızca yetkilendirmeye tabi faaliyetleri veya bununla birlikte yetkilendirme konusu hizmeti yerine getirirken gerekli ve/veya ilgili olan cihaz satış, kurulum, bakım-onarım ve danışmanlık gibi faaliyetleri yürütmek üzere anonim veya limited şirket statüsünde kurulmuş olması şartı aranmaktadır.

Dolayısıyla Türkiye’de mobil elektronik haberleşme hizmeti sunan ve Bilgi Teknolojileri İletişim Kurumunca yetkilendirilmiş yabancı bir firma bulunmamaktadır.

Bilgi Teknolojileri İletişim Kurumu elektronik haberleşme hizmeti sunan işletmecileri, yukarıda belirtilen Kanunun “Denetim” başlıklı 59 uncu maddesi ile 14/12/2011 tarihli ve 28142 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu’nun Denetim Çalışmalarına İlişkin Yönetmelik ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde denetleme yetkisini haizdir.

Diğer taraftan, soru önergesinde geçen Apple, Android ve Blackberry gibi global oyuncular, mobil elektronik haberleşme hizmetleri ile ilgili el terminalleri, tablet gibi donanım, yazılım vb. sektöründe faaliyet yürüttüğü düşünülmekte olup, 5809 sayılı Kanun ve ilgili diğer mevzuat bakımından Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu düzenlemelerine tabi bulunmamaktadır.

Ayrıca, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun; **1 inci maddesinde**, her türlü mal ve hizmet ithalatının vergiye tabi olduğu ve ithalatın kamu sektörü, özel sektör veya herhangi bir gerçek veya tüzel kişi tarafından yapılmasının veya herhangi bir surette gerçekleştirilmesinin veya özellik taşımasının vergilendirmeye tesir etmeyeceği, **6/b maddesinde**, işlemlerin Türkiye’de yapılmasının, hizmetin Türkiye’de yapılmasını veya hizmetten Türkiye’de faydalanılmasını ifade ettiği, **9 uncu maddesinde**, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımızın yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

15 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin “C-Yurtdışından Sağlanan Hizmetler” başlıklı bölümünde hizmet ithalinde sorumlu sıfatıyla KDV beyan edilip ödenmesine ilişkin hükümler 14/4/2012 tarih ve 28264 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak 1/5/2012 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile kaldırılarak yeniden düzenlenmiştir.

117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin “2.1. İkametgahı, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiye’de Bulunmayanlar” başlıklı bölümünde ithal edilen hizmetten doğan KDV nin sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi için hizmetten Türkiye’de faydalanan muhatabın KDV mükellefi olmasının şart olmadığı ve KDV mükellefiyeti bulunmayanların da söz konusu hizmetler nedeniyle KDV tevkifatı yaparak 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan etmek ve ödemek zorunda olduğu açıklanmıştır.

KDV oranları ise KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak 30/12/2007 tarih ve 26742 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile Kararnameye ekli (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için %18 olarak tespit edilmiştir.

Kararname eki (I) ve (II) sayılı listelerde yer almayan mobil servis hizmeti genel oranda (% 18) KDV ye tabidir.

Öte yandan, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesine göre, 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 işletmecilerin her nevi mobil elektronik haberleşme işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli kart satışları dahil) 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 hizmetleri ile diğer telekomünikasyon hizmetlerinin % 15 oranında özel iletişim vergisine (ÖİV) 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.

Buna göre, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumunca yetkilendirilen veya yetkilendirilmiş sayılan işletmeciler ÖİV mükellefi olup, anılan Kurumca yetkilendirilmeyen işletmecilerin ÖİV mükellefiyeti bulunmadığından Türkiye’de ya da yurt dışında faaliyet gösterip göstermemesine bakılmaksızın bu işletmeciler tarafından yapılan satışlar (içerik satışları) ÖİV’ye tabi değildir. Ancak, söz konusu içeriklerin yetkili işletmeciler (GSM operatörleri) 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.

Bununla birlikte 01.08.2010 tarihli ve 27659 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6009 sayılı Kanun ve 10.07.2011 tarihli ve 27990 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan 646 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile vergi incelemelerine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. Bu kapsamda vergi incelemeleri, Vergi Usul Kanununun 5 inci maddesi kapsamında vergi mahremiyeti ilkesini esas alarak mükellef haklarını korumaya dayalı, mükellef ayrımı yapılmaksızın tüm mükellefleri kavrayacak şekilde belli risk analizleri sonucunda oluşturulan veriler kapsamında yerine getirilmektedir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.


Mehmet ŞİMŞEK
Maliye Bakanı