

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
ADANA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 31977385-195.01-102

19/09/2012

Konu : Özel iletişim vergisine tabi toplu SMS
satışında Ödeme Kaydedici Cihaz
kullanılıp kullanılmayacağı

İlgide kayıtlı Özelge Talep Formunda, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu Yetkilendirme Dairesi Başkanlığından STH belgesi olarak toplu SMS alım satımına başladığınız, SMS mesaj ücreti alım satımının özel iletişim vergisine tabi olduğu belirtilerek, SMS satışlarında ödeme kaydedici cihaz kullanıp kullanmayacağınız konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında 3100 sayılı Kanununun 1/1 maddesinde, "Satışı yapılan malları aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar dışındaki kimselere satan veya aynı kimselere hizmet veren birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, bu Kanuna göre ödeme kaydedici cihaz kullanmak mecburiyetindedirler." denilmiştir.

Öte yandan, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39. maddesinde de, "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 işletmecilerin (kablo tv altyapısı üzerinden teknik olarak verilebilecek her türlü hizmetleri dışında, görev sözleşmesi ile ulusal egemenlik kapsamındaki uydu yörünge pozisyonlarının hakları, yönetimi ve işletme yetkisine sahip olanlar hariç); ... hizmetleri özel iletişim vergisine tâbidir.

Bu maddede hüküm bulunmayan hallerde, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu hükümleri uygulanır. İlgili mevzuatına göre yetkilendirilen elektronik haberleşme işletmecilerinin, Hazineye ödeyecekleri payın hesaplanmasında özel iletişim vergisi dikkate alınmaz. Özel iletişim vergisi, düzenlenecek faturalarda ayrıca gösterilir." hükmü mevcuttur.

Buna nedenle, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu Yetkilendirme Dairesi Başkanlığından aldığınız STH belgesine istinaden yapmaya başladığınız SMS satışı faaliyetinizle ilgili olarak düzenlenecek faturalarda özel iletişim vergisinin ayrıca gösterilmesinin zorunlu tutulması, 3100 sayılı Kanuna göre Bakanlığımızca onaylanan ve mükelleflerce kullanılmakta olan ödeme kaydedici cihazların teknik yönden özel iletişim vergisini hesaplayarak fiş üzerinde ayrıca gösterecek özellikte olmaması sebebiyle, özel iletişim vergisine tabi SMS satışlarınızı Vergi Usul Kanuna göre düzenleyeceğimiz faturalarla belgelendirmeniz gerekir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 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 özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine 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.