

Maliye Bakanlığından:

ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (TASLAK)

SERİ NO: 11

6/2/2014 tarihli ve 6518 sayılı Kanunun¹ 3 üncü maddesi ile 13/7/1956 tarihli ve 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun² 39 uncu maddesinde yapılan değişlikle, ön ödemeli cep telefonu hattı kullanıcılarının hatlarına yaptıkları yüklemeleri farklı Özel İletişim Vergisi (ÖİV) oranlarına tabi hizmetlerde kullanmaları durumuna ilişkin bir düzenleme yapılmıştır.

Söz konusu düzenleme uyarınca ön ödemeli cep telefonu hattı kullanıcılarının hatlarına yaptıkları yüklemeleri farklı ÖİV oranlarına tabi hizmetlerde kullanmaları halinde, vergileme işlemlerinin ne şekilde yapılacağı ile kablolu, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmetlerinde ÖİV uygulamasına ilişkin açıklamalar bu Tebliğın konusunu oluşturmaktadır.

1. YASAL DÜZENLEME

6518 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi ile 6802 sayılı Kanunun 39 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan “(ön ödemeli kart satışları dâhil)” ibaresi “(ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan satışlar dâhil)” şeklinde, aynı maddenin ikinci ve yedinci fıkraları ise aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Birinci fıkranın (a), (b), (c) ve (d) bentlerinde yer alan hizmetlerin birlikte veya birbiriyle bağlantılı olarak verilmesi ile ön ödemeli hat kullanıcıları tarafından yapılan yüklemelerin farklı oranlara tabi hizmetlerde kullanılması hâlinde, her hizmet tabi olduğu oran üzerinden vergilendirilir.”

“Birinci fıkradaki % 25 ve % 15 oranlarını ayrı ayrı veya birlikte % 5’e, % 5 oranını ise sıfıra kadar indirmeye ve bu oranları kanuni oranlarına kadar artırmaya Bakanlar Kurulu, vergiye ilişkin usul ve esasları belirlemeye, ön ödemeli hatlara yapılan yüklemelerin farklı oranlara tabi hizmetlerde kullanılması hâlinde fazla tahsil edilen vergiyi kullanıcıya ödenmesi koşuluyla mükellefe iade ettirmeye, verilmesi gereken beyannamelerin şekil, içerik ve eklerini belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

Söz konusu değişlikle, ön ödemeli hat kullanan cep telefonu abonelerinin mobil internet erişimi hizmetine ilişkin ÖİV oranının %5 olarak uygulanması imkanı getirilmekte olup, 6802 sayılı Kanunun 39 uncu maddesinde yapılan bu değişlikler, 1/3/2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Diğer taraftan, 6802 sayılı Kanunun 39 uncu maddesinin dördüncü ve beşinci fıkralarında aşağıdaki hükümler yer almaktadır.

“Verginin mükellefi; birinci fıkrada sayılan telekomünikasyon hizmetlerini sunan işletmecilerdir. Verginin matrahı, katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül eder...”

“Bu maddede hüküm bulunmayan hallerde, 3065 sayılı Katma Deđer Vergisi Kanunu hükümleri uygulanır...”

2. İNTERNET SERVİS SAĞLAYICILIĞI HİZMETLERİNDE ÖİV UYGULAMASI

¹ 19/2/2014 tarihli ve 28918 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

² 23/7/1956 tarihli ve 9362 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

6802 sayılı Kanununun 39 uncu maddesinde 5838 sayılı Kanununun 14 üncü maddesiyle yapılan ve 1/3/2009 tarihinde yürürlüğe giren değişikliğe göre, ÖİV mükelleflerinin kablolu, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmetlerine ilişkin ÖİV oranı % 5 olarak belirlenmiştir.

Diğer taraftan, 6518 sayılı Kanununun 3 üncü maddesi ile 6802 sayılı Kanununun 39 uncu maddesinde yapılan düzenleme ile ön ödemeli hat kullanıcıları tarafından yapılan yüklemelerin farklı oranlara tabi hizmetlerde kullanılması hâlinde, her hizmetin tabi olduğu oran üzerinden vergilendirileceği ve söz konusu yüklemelerin farklı oranlara tabi hizmetlerde kullanılması hâlinde fazla tahsil edilen verginin kullanıcıya ödenmesi koşuluyla mükellefe iade ettirmeye Maliye Bakanlığının yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

Bu çerçevede, ÖİV mükelleflerince verilen kablolu, kablosuz ve mobil internet sağlayıcılığı hizmetlerinde ÖİV uygulamasının aşağıdaki şekilde yürütülmesi uygun bulunmuştur.

2.1. Mobil Elektronik Haberleşme İşletmecileri (GSM Operatörleri) Dışındaki İnternet Servis Sağlayıcılığı Hizmeti Sunmaya Yetkili İşletmeciler Tarafından Verilen İnternet Erişim Hizmeti

Kablolu ve kablosuz internet servis sağlayıcılığı hizmeti sunan işletmeciler tarafından verilen internet erişim hizmetlerinde % 5 oranında ÖİV uygulanır.

Ayrıca, internet servis sağlayıcılığı hizmeti, kullanıcılara internet şebekesi üzerinden sunulan internet erişim hizmeti olarak tanımlanmaktadır. Buna göre, internet servis sağlayıcılığı hizmeti vermek üzere yetkilendirilen işletmecilere verilen internet erişim hizmeti de bu kapsamda olduğundan % 5 oranında ÖİV'ye tabidir.

2.2. Mobil Elektronik Haberleşme İşletmecileri (GSM Operatörleri) Tarafından Verilen İnternet Erişim Hizmetlerinde ÖİV Uygulaması

Mobil elektronik haberleşme işletmecileri (GSM operatörleri) imtiyaz sözleşmelerinde yer alan yetki çerçevesinde abonelerine internet erişim hizmeti verebilmektedir.

Mobil elektronik haberleşme işletmecileri tarafından verilen her nevi mobil telekomünikasyon işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan satışlar dâhil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetleri % 25 oranında ÖİV'ye tabi bulunmaktadır. Bu mükelleflerin verdiği mobil internet erişim hizmetlerinde ise bu hizmetlerin ayrıştırılabilmesi şartıyla % 5 oranında ÖİV uygulanır.

2.2.1. Mobil Elektronik Haberleşme İşletmecileri Tarafından Faturalı Hat Abonelerine Verilen İnternet Erişim Hizmetlerinde ÖİV Uygulaması

Mobil elektronik haberleşme işletmecilerince faturalı hat abonelerine verilen internet erişim hizmet bedelleri üzerinden % 5 oranında ÖİV hesaplanır.

Mobil elektronik haberleşme işletmecileri tarafından internet erişim hizmetleri ile diğer haberleşme hizmetlerinin teknik olarak ayrıştırılması ve faturalarda her iki hizmet grubunun ayrıca gösterilerek, her bir kısım üzerinden ait oldukları oranda ÖİV hesaplanması gerekmektedir.

2.2.2. Mobil Elektronik Haberleşme İşletmecileri Tarafından Ön Ödemeli Hat Abonelerine Verilen İnternet Erişim Hizmetlerinde ÖİV Uygulaması

2.2.2.1. Kapsam

6802 sayılı Kanununun 39 uncu maddesine göre ön ödemeli hatlara yapılan yüklemeler %25 oranında ÖİV'ye tabidir. Ancak, ön ödemeli hat abonelerine haberleşme hizmetleri ile birlikte internet erişim hizmetleri de verilebilmektedir.

6802 sayılı Kanunun 39 uncu maddesinde 6518 sayılı Kanunun 3 üncü maddesiyle yapılan düzenleme ile ön ödemeli hat kullanıcıları tarafından yapılan yüklemelerin farklı oranlara tabi hizmetlerde kullanılması hâlinde, her hizmetin tabi olduğu oran üzerinden vergilendirileceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, kullanıcıya sunulan ön ödemeli hatların;

a) İnternet erişim hizmeti ve diğer haberleşme hizmetleri için birlikte kullanılabilirliği halinde yükleme anında % 25,

b) Münhasıran internet erişim hizmeti amacıyla kullanılabilir olması, başka bir ifadeyle konuşma, kısa mesaj vb. diğer hizmetler için kullanılmaya imkân vermemesi halinde ise % 5,

oranında ÖİV hesaplanacaktır.

2.2.2.2. Abonelere Yapılacak İade İşlemleri

Abonelerin ön ödemeli hatlarını haberleşme hizmetlerinin yanı sıra internet erişim hizmeti için de kullanmaları halinde internet erişim hizmeti dolayısıyla fazla veya yersiz ödenmiş olan verginin abonelere iadesinde aşağıdaki şekilde işlem yapılması uygun bulunmuştur.

Fazla veya yersiz olarak hesaplanan vergi, abonelere iade edilmesi koşuluyla ÖİV mükellefi mobil elektronik haberleşme işletmecisine iade edilecek olup, gerek mükellef gerekse abone nezdinde işlemin fazla veya yersiz ÖİV uygulanmadan önceki hale döndürülmesi esastır.

Bu uygulamada, mobil elektronik haberleşme işletmecileri ön ödemeli hat kullanıcılarının hatlarına yaptıkları yüklemeler üzerinden %25 oranında ÖİV hesaplamaya devam edecek olup, söz konusu abonelerin yüklemelerini internet erişim hizmetinde kullanmaları halinde, bu kullanım miktarına isabet eden bedel üzerinden fazla veya yersiz olarak tahsil edilmiş olan ÖİV tutarını hesaplayacaklardır.

Mobil elektronik haberleşme işletmecileri, bu şekilde internet erişimi hizmetinden yararlanan ön ödemeli hat abonelerinin fazla veya yersiz ödediği vergileri takvim yılının üçer aylık dönemleri itibarıyla hesaplayıp hesaplama yapılan dönemi takip eden ayın sonuna kadar abonelere bildirerek, abonenin tercih ettiği usule göre iade ederler. Söz konusu Kanuni düzenleme 1/3/2014 tarihinde yürürlüğe girdiğinden, ilk hesaplama işleminin Mart-Eylül 2014 dönemini kapsamı uygun bulunmuş olup, sonraki dönemlere ilişkin hesaplamaların Ekim-Aralık döneminden başlayarak üçer aylık devam edeceği tabiidir.

Aboneler, söz konusu verginin nakden iadesini talep edebileceği gibi hatlarına yükleme yapılması suretiyle iade edilmesini de tercih edebilirler. Aboneler, söz konusu işleme ilişkin olarak ilk kez yapacakları tercihin sonraki dönemlerde yapılacak yüklemelerde de geçerli olmasını talep edebilirler. Bu durumda abonelerin tercih değişikliği talebi olmadığı sürece abonelere tercihlerinin yeniden sorulmasına gerek bulunmamaktadır.

Abonelerin hatlarını kapattırmaları veya operatör değiştirmeleri durumunda iade işleminin nakit olarak yapılması esastır.

Abonelerin iadeyi nakit olarak almak yerine hatlarına yükleme yapılmasını tercih etmeleri, bir anlamda fazla veya yersiz ödenen vergiyi nakit olarak iade alıp hatlarına kendilerinin yükleme yapması niteliğinde olduğundan, bu durumda yükleme yapılan bedel üzerinden mobil elektronik haberleşme işletmecilerince, ön ödemeli hatlara yapılan yüklemeler için normal satışlarda olduğu gibi ÖİV ve KDV hesaplanacağı tabiidir.

Ön ödemeli hat abonelerinin, ödedikleri ÖİV'yi indirim hakkı bulunan mükelleflerden olması halinde, ilk yüklemeye ilişkin indirim konusu yaptıkları ÖİV tutarlarının yer aldığı ÖİV beyanlarını düzeltmeleri gerekir. Ödediği ÖİV'yi indirim konusu yapma hakkı bulunmayan abonelerin ise iade edilen tutarlara yönelik bir işlem yapmasına gerek yoktur.

2.2.2.3. Mobil Elektronik Haberleşme İşletmecilerine Yapılacak İade İşlemleri

Abonelerine iade ettikleri tutarların mobil elektronik haberleşme işletmecilerine iadesi standart iade talep dilekçesi kullanılarak yapılacak; dilekçeye mobil internet hizmetinden yararlanan ön ödemeli abone sayıları, kendisine iade yapılan abone sayıları, bu aboneler tarafından kullanılan data miktarı, bu aboneler tarafından kullanılan tarife paketlerine ilişkin detaylı bilgiler ve iade tutarının hesabını gösteren bir tablo eklenir.

Mobil elektronik haberleşme işletmecilerinin kendi vergi borçları için yapacakları mahsup talepleri, teminat karşılığında veya vergi inceleme sonucuna göre yerine getirilir. Teminat gösterilmesi halinde teminatın çözümü vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir.

Mükelleflerin nakit iade talepleri de teminat karşılığında veya vergi inceleme sonucuna göre yerine getirilir. Teminat gösterilmesi halinde teminatın çözümü vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir.

Öte yandan, 6518 sayılı Kanunla 6802 sayılı Kanunun 39 uncu maddesinde yapılan ve ön ödemeli hat kullanıcılarının internet servis sağlayıcılığı hizmetlerindeki ÖİV oranını % 5 olarak belirleyen değişiklik 1/3/2014 tarihinde yürürlüğe girdiğinden, yapılmış yüklemelerin bu tarihten sonra internet erişimi hizmetinde kullanması halinde ÖİV oranı % 5 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kartlara yapılmış olan yüklemelerin 1/3/2014 tarihinden önce yapılmış olmasının ise bu uygulamaya etkisi bulunmamaktadır.

3. YÜRÜRLÜKTEN KALDIRILAN TEBLİĞ

5 Seri No.lu Özel İletişim Vergisi Genel Tebliği³ yürürlükten kaldırılmıştır.

Tebliğ olunur.

³ 2 Mayıs 2009 tarihli ve 27216 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.