

DUYURU: 08.04.2016/17

DUYURU

05.04.2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan **"14 seri no.lu Özel İletişim Vergisi Genel Tebliğ"** ile 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 39. maddesi uyarınca kablolu, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmetlerinde özel iletişim vergisi (ÖİV) uygulamasına ilişkin usul ve esaslar yeniden belirlenmiştir.

Söz konusu Tebliğ'de yer alan açıklamalar, özetle aşağıdaki gibidir.

I- 14 SERİ NO.LU ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ (ÖİV) GENEL TEBLİĞİ:

A- Kablolu ve Kablosuz İnternet Servis Sağlayıcılığı Hizmeti Sunmaya Yetkili İşletmeciler Tarafından Verilen İnternet Erişim Hizmetlerinde ÖİV Uygulaması:

İnternet servis sağlayıcılığı hizmeti, kullanıcılara internet şebekesi üzerinden sunulan internet erişim hizmetlerini ifade etmektedir. Buna göre, kablolu ve kablosuz internet servis sağlayıcılığı hizmeti sunan işletmeciler tarafından verilen internet erişim hizmetleri **% 5 oranında** Özel İletişim Vergisi (ÖİV)'ne tabidir.

İnternet servis sağlayıcılığı hizmeti vermek üzere yetkilendirilen işletmecilerin kendisine verilen internet erişim hizmetleri de bu kapsamda olduğundan, söz konusu hizmetler de % 5 oranında ÖİV'ye tabidir.

B- 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 hesaplanacaktır.

Mobil elektronik haberleşme işletmecileri tarafından **internet erişim hizmetleri ile diğer haberleşme hizmetlerinin birlikte verilmesi halinde** her bir hizmet türüne tabi olduğu oranın uygulanabilmesi için hizmetlerin teknik olarak ayrıştırılması ve faturalarda her bir hizmet türünün ayrıca gösterilmesi gerekmektedir.



C- Mobil Elektronik Haberleşme İşletmecileri Tarafından Ön Ödemeli Hat Abonelerine Verilen İnternet Erişim Hizmetlerinde ÖİV Uygulaması:

Gider Vergileri Kanunu'nun 39. maddesine göre ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan satışlar **%25 oranında** ÖİV'ye tabidir. Ancak, ön ödemeli hat abonelerine haberleşme hizmetleri ile birlikte internet erişim hizmetleri de verilebilmektedir. Sözü edilen maddede, ön ödemeli hat kullanıcıları tarafından yapılan yüklemelerin farklı oranlara tabi hizmetlerde kullanılması halinde, her hizmetin tabi olduğu oran üzerinden vergilendirileceği hükme bağlanmıştır. Buna göre, ön ödemeli hatta yapılan/yapılacak olan yüklemenin;

- Mobil internet erişim hizmeti ve diğer mobil elektronik haberleşme hizmetleri için birlikte kullanılabilmesi halinde **% 25**,
- Münhasıran mobil internet erişim hizmeti amacıyla kullanılabilir olması, başka bir ifadeyle konuşma, kısa mesaj vb. diğer hizmetler için kullanılmaya imkân vermemesi ve yükleme sonrasında bu tür hizmetlerde kullanılmak amacıyla dönüştürülemeyecek mahiyette olması halinde ise **% 5**

oranında ÖİV hesaplanacaktır.

Ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan ve satışından % 25 ÖİV ödenmiş olan yüklemelerin diğer haberleşme hizmetlerinin yanı sıra internet erişim hizmeti için de kullanılması halinde, internet erişim hizmeti dolayısıyla fazla ödenmiş olan vergi, abonelere iade edilmesi koşuluyla mobil elektronik haberleşme işletmecilerine iade edilecektir.

D-Abonelere Yapılacak İade İşlemleri:

Mobil elektronik haberleşme işletmecileri, ön ödemeli hatlarına yaptıkları yüklemeleri diğer haberleşme hizmetlerinin yanı sıra internet erişim hizmetinde de kullanan abonelerinden, internet erişim hizmetine isabet eden bedel üzerinden fazla olarak tahsil edilmiş olan ÖİV tutarını **birer aylık dönemler itibariyle hesaplayıp, hesaplama yapılan dönemi takip eden ayın sonuna kadar abonelere bildirerek iade edeceklerdir.**

Aboneler, söz konusu verginin hatlarına yükleme yapılması suretiyle iadesini tercih edebilecekleri gibi nakden iade edilmesini de tercih edebilecekler ve işleme ilişkin olarak ilk kez yapacakları tercihin sonraki dönemlerde yapılacak yüklemelerde de geçerli olmasını talep edebileceklerdir.



Bu durumda, abonelerin ÖİV iadesi yöntemine ilişkin tercih değişikliği talebi olmadığı sürece tercihlerinin yeniden sorulmasına gerek bulunmamaktadır.

Konuyla ilgili diğer hususlar özetle şöyledir:

- Abonelerin hatlarını kapattırmaları veya operatör değiştirmeleri durumunda iade işleminin nakit olarak yapılması esastır.
- Abonelerin iadeyi nakit olarak almak yerine hatlarına yükleme yapılmasını tercih etmeleri, fazla 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 gerçekleştirilen satışlarda olduğu gibi ÖİV ve KDV hesaplanacaktır.

E- Mobil Elektronik Haberleşme İşletmecilerine Yapılacak İade İşlemleri

Mobil elektronik haberleşme işletmelerince nakden veya hatta yükleme yoluyla ön ödemeli hat abonelerine iade edilen ÖİV tutarları, işletmecilerin talebi üzerine **nakden veya kendi vergi borçlarına mahsuben** iade edilecektir.

İade talebinin; abonelere iade yapıldıktan sonra, birer aylık dönemler itibarıyla ve en erken iade yapılan ayı takip eden aydan itibaren yapılması mümkün olacaktır.

Abonelere iade edilen tutarların mobil elektronik haberleşme işletmecilerine iadesinde aşağıdaki belgelerin ibrazı gerekli olacaktır:

- ✓ 429 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde belirtilen standart iade talep dilekçesi
- ✓ Abonelere nakden veya hatta yükleme yoluyla yapılan ÖİV iadesine ilişkin özet tablo (Ek:1)
- ✓ Abonelere nakden yapılan ÖİV iadesine ilişkin bildirim (Ek:2)
- ✓ Abonelere hatta yükleme yoluyla yapılan ÖİV iadesine ilişkin bildirim (Ek:3)

Mobil elektronik haberleşme işletmecilerinin, ön ödemeli hat abonelerine nakit veya hatta yükleme yoluyla yaptıkları iadelerden doğan nakden veya mahsuben iade talepleri **vergi inceleme raporu veya yeminli mali müşavir tasdik raporuna** göre yerine getirilir.



Teminat verilmesi halinde, iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya yeminli mali müşavir raporu sonucuna göre çözülür.

Yukarıda yer alan yeni düzenlemelerin ardından, konuyla ilgili daha önce yayımlanmış olan **5 seri no.lu Özel İletişim Vergisi Genel Tebliği de yürürlükten kaldırılmıştır.**

Saygılarımızla,

EKLER:

- 1- Abonelere Nakden veya Hatta Yükleme Yoluyla ÖİV İadesine İlişkin Özet Tablo**
- 2- Abonelere Nakden Yapılan ÖİV İadesine İlişkin Bildirim**
- 3- Abonelere Hatta Yükleme Yoluyla Yapılan ÖİV İadesine İlişkin Bildirim**

Yukarıda yer verilen açıklamalara ilişkin detaylı bilgi almak ve diğer sorularınız için info@centrumauditing.com adresinden veya (0216 504 20 66) numaralı telefondan bizlerle irtibat sağlamanızı öneririz. Centrum Denetim, merkezi “Akasya Acıbadem AVM A Kule Kat:28 34660 Acıbadem-Üsküdar/İstanbul” adresinde bulunan, Yeminli Mali Müşavir Burçin Gözlüklü adına tescilli bir markadır. Yeminli Mali Müşavir Burçin Gözlüklü İstanbul YMM Odası’na bağlı olarak faaliyet göstermektedir. Ayrıntılı bilgi için www.centrumdenetim.com internet adresini ziyaret edebilirsiniz.



EK - 1: ABONELERE NAKDEN VEYA HATTA YÜKLEME YOLUYLA YAPILAN ÖİV İADESİNE İLİŞKİN ÖZET TABLO

DÖNEM:			ABONELERE YAPILAN ÖİV İADESİNE İLİŞKİN ÖZET TABLO																	
Sıra	Tarife/ Paketin Adı*	Tarife/ Paketin Uygulandığı Dönem**	Tarife/Paketin İçeriği					Tarife/Paketin Bedeline İlişkin Bilgiler					İlgili Dönemde Tarife/Paketi Kullanan Toplam Abone Sayısı	İlgili Dönemde Tarife/Paketin Kullanılma Sayısı	İlgili Dönemde Mobil İnternet Erişimi İmkânı Veren Tarife/Paketten Yararlanan Abonelere Yapılan İadeye İlişkin Bilgiler****					
			Konuşma (Dk)		Data (Mb)	Mesaj (Adet)		Diğer***	Konuşma (TL)	Data (TL)	Mesaj (TL)	Diğer*** (TL)			Toplam (TL)	Nakit İade Yapılan Abone Sayısı	Nakit İade Edilen ÖİV Tutarı (TL)	Hatta Yükleme Yoluyla İade Yapılan Abone Sayısı	Hatta Yükleme Yoluyla İade Edilen ÖİV Tutarı (TL)	İade Edilen Toplam ÖİV Tutarı (TL)
			Operatör İçi	Her Yöne		Operatör İçi	Her Yöne													
1																				
2																				
3																				
4																				
5																				
6																				
7																				
8																				
		Genel Toplam*****																		

* Data kullanımına imkan veren ve iadeye esas teşkil eden tarife/paketlerin (paket aşım kullanımları dahil) kamuoyunca bilinen isimleri yazılacaktır.

** Data kullanımına imkan veren ve iadeye esas teşkil eden tarife/paketin fiyatının değişmiş olması durumunda, tarih aralığı olarak aynı satırlara dönem bilgisi yazılacak ve buna göre diğer bilgiler de girilecektir.

*** Tarife/pakette yer alan bedeli ayrıca belirlenmiş diğer hizmetlere ilişkin bilgiler yazılacaktır.

**** İade hakkı veren her bir tarife/paketten yararlanan kullanıcı için yararlandığı tarife/paketten doğan iade tutarı tarife/paket bazında toplamalarda dikkate alınacaktır.

***** Birden fazla tarife/paket kullanan ve kendisine birden fazla tarife/paket kullanımı dolayısıyla iade yapılan aboneler abone sayısı toplamlarında bir defa dikkate alınacaktır.



EK - 2: ABONELERE NAKDEN YAPILAN ÖİV İADESİNE İLİŞKİN BİLDİRİM

Sıra	Aboneye İlişkin Bilgiler				Abonenin Kullanımına İlişkin Bilgiler					Aboneye Yapılan İadeye İlişkin Bilgiler				
	T.C. Kimlik No/ Vergi Kimlik No*	SOYADI /Unvanı*	Adı*	Telefon No	Tarife/ Paket Türü**	Tarife/ Paketin Kullanıldığı Dönem**	Tarife/ Paketin Kullanılma Sayısı	Tarife/ Pakete İlişkin İnternet Kullanım Tutarı (TL)	Toplam İnternet Kullanım Tutarı (TL)	İade Tarihi	İade Edilen ÖİV Tutarı (TL)	İadeyi Yapan Bayinin Vergi Kimlik No.su***	İadenin Yapıldığı Mobil Operatör İBAN (Hesap) Numarası	Transferin Yapıldığı Müşteri İBAN (Hesap) Numarası****
1														
2														
3														
4														
5														
6														

*Gerçek kişiler için "T.C Kimlik No., SOYADI ve Adı"; diğerleri için "Vergi Kimlik No ve Unvanı (Adı Boş Bırakılacaktır)" yazılacaktır.

** Tarife/Paket türüne, Mobil Operatörün ilgili dönemlerde uyguladığı ve abonenin kullandığı internet kullanımı içeren ve ÖİV iadesine hak kazandıran paket/tarifelerin kamuoyunca bilinen isimleri, döneme ise tarife/paketin kullanıldığı dönem (ay adı/yıl olarak) yazılacaktır.

Abonenin ilgili dönemlerde birden fazla paket/tarife kullanmış olması ve tarife/paketin dönem içinde fiyatının değişmesi durumunda her bir paket/tarifeyle ilişkin kullanım bilgileri ayrı ayrı yazılacaktır.

*** İadenin bayi aracılığıyla nakden yapılması durumunda doldurulacaktır.

**** İadenin banka yoluyla yapılması halinde, transferin yapıldığı müşteriye ait İBAN numarası veya hesap numarası yazılacaktır.



EK - 3: ABONELERE HATTA YÜKLEME YOLUYLA YAPILAN ÖİV İADESİNE İLİŞKİN BİLDİRİM

Sıra	Aboneye İlişkin Bilgiler				Abonenin Kullanımına İlişkin Bilgiler					Aboneye Yapılan İadeye İlişkin Bilgiler					
	T.C. Kimlik No/ Vergi Kimlik No*	SOYADI /Unvanı*	Adı*	Telefon No	Tarife/ Paket Türü**	Tarife/ Paketin Kullanıldığı Dönem**	Tarife/ Paketin Kullanılma Sayısı	Tarife/ Pakete İlişkin İnternet Kullanım Tutarı (TL)	Toplam İnternet Kullanım Tutarı (TL)	İade (Hatta Yükleme) Tarihi	İade Edilen (Hatta Yüklenen) ÖİV Tutarı (TL)	Yapılan Yükleme Dolayısıyla Hesaplanan KDV Tutarı (TL)	Yapılan Yükleme Dolayısıyla Hesaplanan ÖİV Tutarı (TL)	Fatura Tarihi ***	Fatura No***
1															
2															
3															
4															
5															
6															

*Gerçek kişiler için "T.C Kimlik No., SOYADI ve Adı"; diğerleri için "Vergi Kimlik No ve Unvanı (Adı Boş Bırakılacaktır)" yazılacaktır.

** Tarife/Paket türüne, Mobil Operatörün ilgili dönemlerde uyguladığı ve abonenin kullandığı internet kullanımı içeren ve ÖİV iadesine hak kazandıran paket/tarifelerin kamuoyunca bilinen isimleri, döneme ise tarife/paketin kullanıldığı dönem (ay adı/yılı olarak) yazılacaktır. Abonenin ilgili dönemlerde birden fazla paket/tarife kullanmış olması ve tarife/paketin dönemde fiyatının değişmesi durumunda her bir paket/tarife ilişkin kullanım bilgileri ayrı ayrı yazılacaktır.

*** Hatta TL yüklemesi dolayısıyla düzenlenecek faturaya ilişkin bilgiler yazılacaktır.

