DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 02.01.2018
Sirküler No : 2018/011

2018 YILINDA SATIN ALINACAK CEP TELEFONU SİM KARTLARINDA TAHAKKUK EDECEK MAKTU ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ 53,00 TL OLARAK BELİRLENMİŞ, ÖN ÖDEMELİ HATLARA YÜKLEMELER İÇİN YAPILAN SATIŞLARDA ÖİV MATRAHINA VE FATİH PROJESİ KAPSAMINDA UYGULANACAK ÖİV İSTİSNASINA YÖNELİK DÜZENLEMELER YAPILMIŞTIR

(16 No.lu Özel İletişim Vergisi Genel Tebliği)

16 No.lu Özel İletişim Vergisi Genel Tebliği (Kısaca Tebliğ olarak da belirtilecektir), yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalarımız aşağıda bilgilerinize sunulmuştur.

1. Mobil Telefon Aboneliğinin İlk Tesisinde 2018 Yılı İçin Alınması Gereken Maktu ÖİV Tutarı

6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 39'uncu maddesinin üçüncü fıkrasında, mobil telefon aboneliğinin ilk tesisinde (operatör değişiklikleri hariç) 20 TL özel iletişim vergisi alınacağı ve bu tutarın her yıl bir önceki yıla ilişkin yeniden değerleme oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı ve hesaplanan tutarın yüzde beşini aşmayan kesirlerin dikkate alınmayacağı hükme bağlanmıştır.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağının toplam gelirleri 2017 yılında 8,1 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 160'den fazla ülkede bulunan 1.500 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 74.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Bilindiği gibi 2017 yılı için geçerli yeniden değerleme oranı, 484 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile % 14,47 olarak ilan edilmiştir.

Mezkur maddeye istinaden Maliye Bakanlığı 16 Seri no.lu Özel İletişim Vergisi Genel Tebliği (RG.31.12.2018 – 30287) ile, 2018 yılında mobil telefon aboneliğinin ilk tesisinde (yeni cep telefonu numarası – sim kartı alınmasında) 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 39 uncu maddesi uyarınca tahakkuk edecek maktu ÖİV'nin 53,00 TL olarak uygulanacağını açıklamış bulunmaktadır. (2017 yılında bu tutar 47,00 TL olarak uygulanmıştır.)

Söz konusu madde uyarınca alınmakta olan nispi veya maktu özel iletişim vergilerinin kanunen kabul edilmeyen gider olduğu, 19 no.lu Kurumlar Vergisi Sirküleri ile duyurulmuştur. (2005/125 sayılı Sirkülerimiz)

2. Ön Ödemeli Hatlara Yüklemeler İçin Yapılan Satışlarda ÖİV Matrahı

Tebliğ'de yapılan açıklama ile, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/A-4.6.) bölümünde yer alan düzenleme çerçevesinde, mobil elektronik haberleşme işletmecileri tarafından ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan TL satışları ile sabit telefon hizmeti sunmaya yetkili işletmeciler tarafından yapılan arama kartı satışlarında, **ÖİV matrahı ile KDV matrahının aynı olması gerektiği** belirtilmiştir.

Konuya ilişkin olarak Tebliğ'de, aşağıdaki örnek yer almaktadır:

Mobil elektronik haberleşme işletmecisi (K) A.Ş., ön ödemeli hatta yükleme yapılmak üzere, distribütörü (Z) A.Ş.'ye aboneye nihai satış bedeli (vergiler dâhil) 125,50 TL olan yükleme tutarını KDV (%18) ve özel iletişim vergisi (%7,5) hariç 95,00 TL'ye satmıştır. Bu durumda işleme ilişkin ÖİV aşağıdaki gibi hesaplanır.

Aboneye Nihai Satış Bedeli (Vergiler Dahil) :	*125,50 TL*
ÖİV Matrahı	*100,00 TL*
*[Aboneye Nihai Satış Bedeli (Vergiler Dâhil) / (100 + KDV Oranı + ÖİV Oranı)*100]:*	
*Hesaplanan ÖİV (ÖİV Matrahı * ÖİV Oranı / 100):*	*7,50 TL*

Bu açıklamalar uyarınca, Tebliğ ile;

- ÖİV'nin aboneye nihai satış bedeli üzerinden hesaplanacağı,
- ÖİV'nin, KDV matrahına dahil edilmeyeceği,

hususları belirtilmektedir.

a. FATİH Projesi Kapsamında Milli Eğitim Bakanlığı'na Verilecek Elektronik Haberleşme Hizmetlerinde İstisna

Tebliğ'in 6'ncı maddesinde, KDV Kanunu'nun Geçici 38/1-b Maddesi kapsamında, 5/12/2017 tarihinden itibaren düzenlenen sözleşmelere istinaden, Milli Eğitim Bakanlığı tarafından FATİH Projesi kapsamında yapılan elektronik haberleşme hizmeti alımlarındaki ÖİV istisnasına ilişkin uygulama açıklanmaktadır.

Söz konusu Tebliğ'e ulaşmak için tıklayınız.

Saygılarımızla.