

# DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 05.04.2016  
Sirküler No : 2016/028

## MOBİL ELEKTRONİK HABERLEŞME İŞLETMECİLERİ TARAFINDAN VERİLEN İNTERNET ERIŞİM HİZMETLERİNDE ÖİV UYGULAMASI VE İADESİ (ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ SERİ NO: 14)

14 Seri No.lu Özel İletişim Vergisi Genel Tebliği<sup>1</sup> ile 5 Nisan 2016 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere, mobil internet servis sağlayıcılığı hizmetlerinde uygulanacak Özel İletişim Vergisi (ÖİV)'ne ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

Anılan tebliğ ile getirilen düzenlemelere ilişkin açıklamalarımıza aşağıda yer verilmektedir. Bilindiği üzere, Gider Vergileri Kanunu'nun 39'uncu maddesi uyarınca:

- Her nevi mobil elektronik haberleşme işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan satışlar dâhil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetleri %25 oranında,
- Kablolulu, kablolu ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmeti %5 oranında,

ÖİV'ye tabidir.

Bununla birlikte, yine anılan madde uyarınca söz konusu hizmetlerin birlikte veya birbiriyle bağlantılı olarak verilmesi ile ön ödemeli hat kullanıcıları tarafından yapılan yüklemelerin farklı oranlara tabi hizmetlerde kullanılması hâlinde, her hizmetin tabi olduğu oran üzerinden vergilendirilmesi gerekmektedir.

### 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 ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.*

*BDO International global ağıının toplam gelirleri 2014 yılında 7,02 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 152 ülkede bulunan 1.328 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 60.000 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.*

*Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.*

<sup>1</sup> 05.04.2016 tarih ve 29675 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.  
DENET SİRKÜLER  
Sayı : 2016/028-1

14 Seri No.lu Özel İletişim Vergisi Genel Tebliği, mobil elektronik haberleşme işletmecilerince, elektronik haberleşme ve mobil internet erişim hizmetlerinin bir arada verilmesi durumunda uygulamanın ne şekilde yapılacağına ilişkin detaylı düzenlemeleri içermektedir<sup>2</sup>.

Tebliğ’de yer alan açıklamalar özetle şu şekildedir:

**1) Mobil Elektronik Haberleşme İşletmecileri Tarafından Faturalı Hat Abonelerine Verilen İnternet Erişim Hizmetlerinde ÖİV Uygulaması**

Tebliğ uyarınca, 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.

Bu kapsamda, Tebliğ’de yer alan “ hizmetlerin teknik olarak ayrıştırılması” ifadesinden ne kastedildiğine dair bir açıklama yer almamakla birlikte, faturada belirtilen ayrıştırılmış hizmet bedellerinin hesaplamalarının nasıl yapıldığının tevsikinin gerekli olduğu anlaşılmaktadır.

**2) Mobil Elektronik Haberleşme İşletmecileri Tarafından Ön Ödemeli Hat Abonelerine Verilen İnternet Erişim Hizmetlerinde ÖİV Uygulaması**

Gider Vergileri Kanunu uyarınca, 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.

Gider Vergileri Kanunu’nun 39’uncu maddesi uyarınca ön ödemeli hat kullanıcıları tarafından yapılan yüklemelerin farklı oranlara tabi hizmetlerde kullanılması halinde, her hizmetin tabi olduğu oran üzerinden vergilendirileceği hükme bağlanmıştır.

Bu durumda, ön ödemeli hatta yapılan/yapılacak 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 hesaplanması gereklidir.

<sup>2</sup> 14 Seri No.lu Özel İletişim Vergisi Genel Tebliği’nin yürürlüğe girdiği 5 Nisan 2016 tarihi itibarıyla, daha önce bu husustaki düzenlemeleri içeren Özel İletişim Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 5) yürürlükten kaldırılmıştır.

Bu durumda, mobil haberleşme ve internet erişim hizmetlerinin birlikte kullanılması durumunda ilk etapta üzerinden %25 oranında ÖİV hesaplanan toplam bedelin, mobil internet erişim hizmetine ilişkin kısmına isabet eden ÖİV fazladan ödenmiş olacağından, bu kısmın iadesi gerekmektedir. *(14 No.lu ÖİV Tebliği ile yürürlükten kaldırılan 5 No.lu ÖİV Tebliği'nde ise, münhasıran mobil internet erişim hizmeti amacıyla kullanılabilen ön ödemeli hat yükleme bedelleri üzerinden % 5 oranında ÖİV hesaplanması esaslı benimsenmiş ve yukarıda açıklanan kapsamda bir iade hakkına ilişkin düzenleme yapılmamıştır)*

14 No.lu ÖİV Tebliği'nin 7'nci ve 8'inci maddelerinde, yukarıda belirtilen kapsamdaki ÖİV iadelerinin (abonelere iade edilmesi koşuluyla) ÖİV mükellefi mobil elektronik haberleşme işletmecilerine ne şekilde yapılacağı düzenlenmiştir.

### 3) İade İşlemleri

Tebliğ'in 7 ve 8'inci maddeleri uyarınca ön ödemeleri hat abonelikleri ile ilgili olarak mobil elektronik haberleşme işletmecileri ve abonelere ÖİV iade süreci aşağıdaki şekilde gerçekleştirilecektir:

- Mobil elektronik haberleşme işletmecilerinin, 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 ettikleri ÖİV tutarını birer aylık dönemler itibarıyla hesaplayıp, hesaplama yapılan dönemi takip eden ayın sonuna kadar abonelerine bildirip iade etmeleri gerekir.
- Aboneler, söz konusu verginin hatlarına yükleme yapılması suretiyle iadesini tercih edebileceği gibi nakden iade edilmesini de tercih edebilir ve işleme ilişkin olarak ilk kez yapacakları tercihin sonraki dönemlerde yapılacak yüklemelerde de geçerli olmasını talep edebilirler. Bu durumda, abonelerin ÖİV iadesi yöntemine ilişkin 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, 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 hesaplanması gerekir.
- Yukarıda belirtildiği şekilde mobil elektronik haberleşme işletmecilerince nakden veya hatta yükleme yoluyla ön ödemeli hat abonelerine iade edilen ÖİV tutarları, işletmecilerin talebi üzerine nakden veya kendi vergi borçlarına mahsuben iade edilir.
- İade talebinin birer aylık dönemler itibarıyla ve 7 nci maddedeki açıklamalar çerçevesinde abonelere iade yapıldıktan sonra en erken iade yapılan ayı takip eden aydan itibaren yapılması mümkündür.

- **İşletmecilerin, abonelerine iade ettikleri tutarların mobil elektronik haberleşme işletmecilerine iadesinde aşağıdaki belgeler aranır:**
- Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 429)'nde belirtilen standart iade talep dilekçesi,
  - Abonelere nakden veya hatta yükleme yoluyla yapılan ÖİV iadesine ilişkin özet tablo (Tebliğ Eki-1),
  - Abonelere nakden yapılan ÖİV iadesine ilişkin bildirim (Tebliğ Eki -2),
  - Abonelere hatta yükleme yoluyla yapılan ÖİV iadesine ilişkin bildirim (Tebliğ Eki -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.**

Saygılarımızla.