

04.05.2009/86

6 SERİ NO'LU NO'LU ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANDI

ÖZET : 5838 sayılı Yasa ile 6802 sayılı Yasanın 39 ncu maddesinde yapılan değişiklikler sonucunda 01.03.2009 tarihinden geçerli olmak üzere internet servis hizmetlerinde ÖİV oranı % 5 indirildiğinden, internet servis hizmetlerinde ÖİV matrahının nasıl tespit edileceği açıklanmıştır.

Bilindiği üzere, 18/2/2009 tarihli ve 5838 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 14 üncü maddesi ile 13/7/1956 tarihli ve 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 9 uncu maddesinde yapılan düzenlemeyle, internet servis sağlayıcılığı hizmetine ilişkin özel iletişim vergisi (ÖİV) uygulamasında değişiklik yapılmıştır. Bu değişikliklerle ilgili açıklamalar 02.03.2009 tarih ve 59 no'lu Sirkülerimizde yer almıştır.

5838 sayılı Kanunun 14 üncü maddesi ile 6802 sayılı Kanunun 39 uncu maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş, aynı fıkraya aşağıdaki bent eklenmiş ve maddenin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"c) Kablolu, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmeti % 5,

d) (a), (b) ve (c) bentleri kapsamına girmeyen diğer telekomünikasyon hizmetleri % 15,"

"Birinci fıkranın (a), (b), (c) ve (d) bentlerinde yer alan hizmetlerin birlikte veya birbiriyle bağlantılı olarak verilmesi halinde, her hizmet tabi olduğu oran üzerinden

vergilendirilir. Bakanlar Kurulu, % 25 ve % 15 oranlarını ayrı ayrı veya birlikte % 5'e, % 5 oranını ise sifıra kadar indirmeye ve bu oranları kanuni oranlarına kadar artırmaya yetkilidir."

6802 sayılı Kanunun 39 uncu maddesinde yapılan bu değişiklikler, 1/3/2009 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Yapılan bu değişikliklerle ilgili olarak uygulamaya ilişkin usul ve esaslar 02/05/2009 tarih ve 2716 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5 seri no'lu Özel İletişim Vergisi Genel Tebliğinde Maliye Bakanlığı'nca belirlenmiştir.

Tebliğe göre, söz konusu değişiklikler sonucunda uygulama aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

A- İNTERNET SERVİS SAĞLAYICILIĞI HİZMETLERİNDE ÖİV UYGULAMASI

6802 sayılı Kanunun 39 uncu maddesinde 5838 sayılı Kanunun 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 yeniden belirlenmiştir.

İnternet servis sağlayıcılığı hizmeti, kullanıcılara internet şebekesi üzerinden sunulan internet erişim hizmeti olarak tanımlanmaktadır. İnternet servis sağlayıcılığı hizmeti vermek üzere yetkilendirilen işletmecilere verilen internet erişim hizmeti de bu kapsamdadır ve % 5 oranında ÖİV'ye tabi tutulacaktır.

1- GSM Operatörleri Dışındaki İnternet Servis Sağlayıcılığı Hizmeti Sunmaya Yetkili İşletmeciler Tarafından Verilen İnternet Erişim Hizmeti

1/3/2009 tarihinden itibaren kablolu, kablosuz internet servis sağlayıcılığı hizmeti sunan işletmeciler tarafından verilen internet erişim hizmetlerinde **% 5 oranında ÖİV** uygulanacaktır.

2- GSM Operatörleri Tarafından Verilen İnternet Erişim Hizmetlerinde ÖİV Uygulaması

Bilindiği üzere, GSM operatörleri imtiyaz sözleşmelerinde yer alan yetki çerçevesinde abonelerine internet erişim hizmeti verebilmektedir.

GSM operatörleri tarafından verilen her nevi mobil telekomünikasyon işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli kart satışları dahil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetleri % 25 oranında ÖİV'ye tabi bulunmaktadır. *Tebliğe göre, bu mükelleflerin 1/3/2009 tarihinden itibaren verdiği internet erişim hizmetlerinde ise bu hizmetlerin ayrıştırılabilmesi şartıyla % 5 oranında ÖİV uygulanacaktır. 5838 sayılı Yasa ile yapılan değişiklikte, 6802 sayılı Yasanın 39 uncu maddesinin Birinci fıkrasının (a), (b), (c) ve (d) bentlerinde yer alan hizmetlerin birlikte veya birbiriyle bağlantılı olarak verilmesi halinde, her hizmet tabi olduğu oran üzerinden vergilendirileceği hüküm altına alınmıştır. Yasada yer alan hüküm uyarınca da hizmetin içinde hem telefon hem de internet hizmetinin bir arada verilmesi halinde, özel iletişim vergisi matrahının ayrıştırılması gerekmektedir. Ancak, bu Tebliğde ayrıştırma işlemlerinin nasıl yapılacağı konusunda herhangi bir açıklama yer almamaktadır.*

a) GSM Operatörleri Tarafından Faturalı Hat Abonelerine Verilen İnternet Erişim Hizmetlerinde ÖİV Uygulaması

GSM operatörlerince faturalı hat abonelerine 1/3/2009 tarihinden sonra verilen internet erişim hizmet bedelleri üzerinden % 5 oranında ÖİV hesaplanacaktır.

Bu Tebliğde göre, GSM operatörleri 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.

b- GSM Operatörleri Tarafından Ön Ödemeli Hat Abonelerine Verilen İnternet Erişim Hizmetlerinde ÖİV Uygulaması

Ön ödemeli hat aboneleri için çıkarılan hazır kartlarla internet erişim hizmetleri ile birlikte diğer haberleşme hizmetleri de verilebilmektedir.

Bu Tebliğe göre, kullanıcıya sunulan hazır kartların;

- *İnternet erişim hizmeti ve diğer haberleşme hizmetleri için birlikte kullanılabilmesi halinde kart bedeli üzerinden % 25,*
- *Sadece internet erişim hizmeti amacıyla kullanılabilir olması, başka bir ifadeyle konuşma, kısa mesaj vb. diğer hizmetler için kullanılmaya imkan vermemesi halinde kart bedeli üzerinden % 5,*

oranında ÖİV hesaplanması gerekmektedir.

Öte yandan, 5838 sayılı Kanunla 6802 sayılı Kanunun 39 uncu maddesinde yapılan ve internet servis sağlayıcılığı hizmetlerindeki ÖİV oranını % 5 olarak belirleyen değişiklik 1/3/2009 tarihinde yürürlüğe girdiğinden, bu tarihten sonra teslim edilen ve sadece internet erişimine olanak veren ön ödemeli kartlarda ÖİV oranı % 5 olarak uygulanabilecektir. 1/3/2009 tarihinden önce teslim edilmiş bulunan ön ödemeli kartlar nedeniyle herhangi bir iade işlemi yapılmayacağı hususu da Tebliğde açıkça belirtilmiştir.

Saygılarımızla...