

Bayilere yapılan telefon kartı ve jeton satışlarında, satış bedeli içerisinden iç yüzde oranı uygulanmak suretiyle hesaplanan katma değer vergisinin ayrılmasından sonra kalan miktar üzerinden bayilere % 5 ískonto uygulandığı anlaşılmış olup, telefon kartı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.55-5501-2628/14827
Tarih	09.04.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 09.04.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.55-5501-2628/14827

**KONU : Telefon kartı ve jeton satışlarında KDV'nin
ne şekilde uygulanacağı hk.**

.....

Şirketiniz bayilerince yapılan telefon kartı ve jeton satışlarına ilişkin katma değer vergisi uygulamalarında tereddüde düşüldüğü Bakanlığımıza intikal eden olaylardan anlaşıldığından aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1. maddesi uyarınca Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyetleri katma değer vergisine tabi olup, maddenin 3/a bendi gereğince posta, telefon, telgraf, teleks ve bunlara benzer hizmetler de katma değer vergisine tabi bulunmaktadır. Söz konusu işlemlerde verginin mükellefi, bu faaliyetleri icra eden Genel Müdürlüklerdir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinde özel matrah şekline tabi işlemlerin neler olduğu belirlenmiş ve maddenin (f) bendinde Maliye Bakanlığının işin mahiyetini göz önünde tutarak özel matrah şekilleri tespit etmeye yetkili olduğu hüküm altına alınmış bulunmaktadır.

Genel Müdürlüğünüz tarafından bayilere yapılan telefon kartı ve jeton satışlarında, satış bedeli içerisinde iç yüzde oranı uygulanmak suretiyle hesaplanan katma değer vergisinin ayrılmasından sonra kalan miktar üzerinden bayilere % 5 iskonto uygulandığı anlaşılmış olup, Katma Değer Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin verdiği yetki uyarınca telefon kartı ve jeton satışlarınızın özel matrah şekline göre vergilendirilmesi uygun görülmüştür. Buna göre bayilerinize yapılan telefon kartı ve jeton satışlarınızda ait katma değer vergisinin bayi karını da ihtiva edecek şekilde Genel Müdürlüğünüz tarafından beyan edilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, vergisi Genel Müdürlüğünüz tarafından beyan edilerek ödenen özel matrah şekline tabi işlemlerle uğraşan telefon kartı ve jeton bayileriniz bu faaliyetlerine ait bedelleri katma değer vergisi beyannamelerinin 24 üncü satırına dahil etmekle birlikte, aynı beyannamenin 35 inci satırına da yazmak suretiyle "Teslim ve hizmet işlemlerinin karşılığını teşkil eden bedel"den indireceklerdir. Faaliyetleri münhasıran bu işlemlerden oluşan bayiler bu işleri dolayısıyla katma değer vergisi beyannamesi vermeyeceklerdir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı

