

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 08.12.2017
Sirküler No : 2017/095

BAZI MEYVE SULARI, GAZOZLAR, MİNERALLİ SULAR VE MAKARONLAR ÖZEL TÜKETİM VERGİSİNE TABİ TUTULMUŞ; ENGELLİLERE ÖTV'DEN İSTİSNA ARAÇ SATIŞINDAKİ ÜST LİMİT MOTOR HACMİ YERİNE PARASAL SINIR OLARAK BELİRLENMİŞTİR (7061 sayılı Kanun, RG: 5.12.2017-30261)

1. III SAYILI LİSTEYE EKLENEN MALLAR :

Bilindiği gibi Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na (ÖTVK) ekli III sayılı listenin A cetvelinde kolalı gazozlarla alkollü içkiler, B cetvelinde de tütün mamulleri eskiden beri maktu ve/veya nispi esasta ÖTV'ye tabi bulunmaktadır.

7061 sayılı Kanun'un 75 inci maddesiyle ÖTV Kanunu'na ekli III sayılı listenin A ve B cetvellerine aşağıdaki mallar GTİP numaraları ile birlikte eklenmiştir :

- Meyve suları,
- Mineralli ve gazlı sular,
- Sade gazozlar,
- Meyveli gazozlar,
- Alkolsüz biralar,
- Makaronlar.

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 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.

- A Cetveline Eklenen Mallar:

G.T.İ.P. NO	Mal İsmi	Vergi Oranı (%)	Asgari Maktu Vergi Tutarı (TL)
20.09	Meyve suları (üzüm şırası dahil) ve sebze suları (fermente edilmemiş ve alkol katılmamış), ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmış olsun olmasın (Yalnız ambalajlanmış olanlar ve/veya toptan teslim konu edilenler) (Sebze suları ve Türk Gıda Kodeksine göre % 100 meyve suyu sayılanlar hariç)	10	-
22.02	Sular (mineral sular ve gazlı sular dahil) (ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmış veya aromalandırılmış) ve alkolsüz diğer içecekler (20.09 pozisyonundaki meyve ve sebze suları hariç) (Yalnız ambalajlanmış olanlar ve/veya toptan teslim konu edilenler) (Doğal mineralli doğal maden suyu ile üretilmiş, tatlandırılmış, aromalandırılmış meyveli gazlı içecekler ile 2202.10.00.00.11, 2202.10.00.00.12, 2202.10.00.00.13, 2202.91.00.00.00 hariç)	10	-
2202.10.00.00.11	Sade gazozlar	10	-
2202.10.00.00.12	Meyvalı gazozlar	10	-
2202.91.00.00.00	Alkolsüz biralar	10	-

- B Cetveline Eklenen Mallar:

G.T.İ.P. NO	Mal İsmi	Vergi Oranı (%)	Asgari Maktu Vergi Tutarı (TL)
4813.10.00.80.00	Diğerleri (Makaron)	65,25	0,0994

Yukarıda ilave edilen hükümlerden A cetveline ilave edilen hüküm 1.1.2018 tarihinde yürürlüğe girecektir. B cetveline ilave edilen hüküm ise Kanun'un yayım tarihi olan 5.12.2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2. MEVYE SULARI, MİNERALLİ SULAR, GAZOZLAR, ALKOLSÜZ BİRALAR :

Meyve sularının, mineralli suların, sade veya meyveli gazozların, alkolsüz biraların 1.1.2018 tarihinden itibaren ithalatında veya imalatçıları tarafından yurtiçinde teslim aşamasında %10 oranında ÖTV hesaplanması ve ödenmesi gerekecektir.

Bakanlar Kurulu'nun Kanun'da yer alan bu oranı sıfıra kadar indirme veya 4 katına kadar artırma yetkisi bulunmaktadır.

Maliye Bakanlığı'nın kapsama dahil olan içecekler ve uygulamanın nasıl yapılacağı konusunda Tebliğ bazında düzenleme yapması beklenmekte olup, Kanun metninden anladığımız şekliyle uygulamanın kapsamı aşağıda kısaca özetlenmiştir.

20.09 ve 22.02 GTİP kodu altında (bu kodlarla başlayan 12 haneli bütün kodlar altındaki bütün mallar) yer alan ve açıkça istisna edilmemiş bütün bu mallar prensip itibariyle ÖTV'ye tabi hale gelmiştir.

Kanun'a eklenen tabloya göre, 20.09 ve 22.02 GTİP no.lu mallardan yalnızca ambalajlanmış olanlar ve/veya toptan teslim konuları edilenler ÖTV'ye tabi tutulacaktır.

"Ambalaj"dan kastedilenin cam, kağıt, plastik, toprak, metal vb. maddeden mamul olup havayla teması kesecek şekilde kapalı / kilitli kaplar olduğu anlaşılmaktadır. Ambalajın hacminin ne olduğunun önemi yoktur, her büyüklükteki ambalaj içindeki teslimler ÖTV'ye tabidir.

"Toptan teslim" den kasıt, malı teslim alanın işleyerek veya olduğu gibi yeniden satışa sunacak olmasıdır. Malı teslim alan tarafından tüketilecek olması teslimin perakende teslim olduğu anlamına gelir.

Buna göre;

- Ambalajlanmış halde teslim varsa satış şeklinin toptan veya perakende olması fark etmeksizin, ÖTV uygulanacaktır.
- Satış şekli toptan ise, ambalajlanmış veya açık kaplarda olması fark etmeksizin ÖTV uygulanacaktır.
- Açık kaplarda (cam, toprak, metal, kağıt, plastikten mamul bardak, kupa vb.) yapılan ve toptan olmayan teslimlerin; diğer bir ifadeyle bu malların, imal edildiği yerde doğrudan tüketiciye, onun tarafından tüketilmek üzere ve ambalajsız olarak tesliminin ÖTV'ye tabi olmayacağı anlaşılmaktadır. Örneğin bir pastanede imal edilen ve doğrudan tüketiciye sunulan (kapalı ambalajda olmayan) bu tür malların ÖTV'ye tabi tutulmayacağı anlaşılmaktadır.
- Bu malların, ambalajlanmış olmamakla birlikte açık kaplarla toptan teslim konuları edilmesi halinde de ÖTV'ye tabi olacağı anlaşılmaktadır.

Diğer taraftan ;

- Sebze sularının,
- Türk Gıda Kodeksine göre %100 meyve suyu sayılan meyve sularının,
- Doğal mineralli doğal maden suyu ile üretilmiş olmak şartıyla tatlandırılmış, aromalandırılmış meyveli gazlı içeceklerin,

ÖTV'den istisna edilmiş olduğu anlaşılmaktadır.

Bu konuda Tebliğ bazında yapılacak düzenlemeler ayrıca duyurulacaktır.

3. MAKARONLAR :

III sayılı Listenin B cetveline eklenmiş bulunan makaronlar, sarmalık kıyılmış tütün mamulünün tüketiminde kullanılan içi boş sigara tüpleridir. Bunların ithali veya imalatçıları tarafından teslimi 05.12.2017 tarihinden itibaren nispi ve aynı zamanda asgari maktu tutarda ÖTV'ye tabi tutulmuştur.

Bu vesileyle, 7061 sayılı Kanunun 73 ve 74 üncü maddeleriyle ÖTV Kanunu'nun ilgili 11 ve 12 nci maddelerinde gerekli ibare değişiklikleri de yapılmıştır.

4. ENGELLİLERE ÖTV'DEN İSTİSNA ARAÇ SATIŞINDAKİ ÜST LİMİT MOTOR HACMİ YERİNE PARASAL SINIR ŞEKLİNDE BELİRLENMİŞTİR :

Engellilere ÖTV'den istisna araç satışını düzenleyen 7 inci maddenin birinci fıkrasının iki numaralı bendinde 1600 cm³ motor silindir hacmi şeklinde belirlenen üst limit 200.000 TL rakamsal sınır şeklinde belirlenmiştir. Bu rakamsal sınır belirlenirken aracın normal bedeline hesaplanması gereken ÖTV ve KDV dahil her türlü vergiler dahil edilecektir.

ÖTV Kanunu'nun 7 inci maddesinin birinci fıkrasının 6 numaralı bendi kapsamında uygulanan istisna ile ilgili olarak, köşeli parantez içi hükmüne, 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 167 nci maddesinin 12 numaralı fıkrasının a bendi kapsamında ithal edilen II sayılı listenin 87.03 GTİP numarasında yer alan mallarla ilgili olarak da 200.000 TL'lik bir üst sınır getirilmiştir. Gümrüklenmiş değeri 200.000 TL'yi aşan bu tür ithalatlarda ÖTV istisnası uygulanmayacaktır.

Bu maddeye eklenen 200.000 TL'lik rakamsal sınır her yıl VUK hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacaktır.

Saygılarımızla.