

## PLASTİK KAP VE AMBALAJ MALZEMELERİNİN KDV ORANI

Bilindiği gibi plastikten mamul kap ve ambalaj malzemeleri, KDV Kanunu'nun yürürlüğe girdiği 1.1.1985 tarihinden bu yana normal oranda katma değer vergisine tabi tutulmaktaydı.

31.12.1992 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 92/3896 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile;

*"39.23. Plastiklerden eşya taşınmasına veya ambalajlanmasına mahsus malzemeler, plastikten tıplar kapaklar kapsüller ve diğer kapama malzemeleri."* için KDV oranı % 20 tespit edilmiştir.

Buna göre 1.1.1993 tarihinden itibaren pozisyon numarası 3923 ile başlayan tüm madde ve malzemelerin tesliminde, %20 nisbet üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.

Her ne kadar KDV oranı %20'ye yükseltilecek mallar yukarıda listelenmiş ise de bu listeyle yetinilmeyip, gümrük giriş tarife cetvelindeki bu pozisyona ilişkin açıklamaların göz önünde tutulması ve gümrük mevzuatını layıkıyla bilen kimselere danışılması tavsiye olunur. (Gümrük mevzuatı ihtisas alanımızın dışında kaldığı için kapsam konusunda detaya giremiyoruz).

### ORAN DEĞİŞİKLİĞİ KONUSUNDAKİ GÖRÜŞLERİMİZ:

3923 pozisyon numaralı mallarda KDV oranının %20'ye yükseltilmesinin doğru olmadığı ve bu malların, normal oranda katma değer vergisine tabi tutulması gerektiği görüşündeyiz.

#### ÇÜNKÜ;

- KDV hassas ve oran farklılığına tahammülü olmayan bir vergidir. Fakat 1985'den bu yana oran belirleyen 25 adet kararname çıkarılmış %0, %1, %3, %5, %6, %8, %10, %11, %12, %13, %13,5, %15 ve %20 olmak üzere onüç farklı oran uygulanmıştır. 3923 pozisyon numaralı mallarda da oran farklılığına gidilmesiyle, zaten karmaşık bir yapıya sahip olan KDV uygulamasında yeni sorunlar çıkmasına sebebiyet verilmiştir.
- 3923 pozisyonundaki mallar, halk arasında lüks mallar listesi olarak tanımlanan III no.lu listede yer almaktadır. Plastik kap ve ambalaj malzemelerinin *"Lüks Mal"* olarak nitelendirilmesi mümkün değildir. O halde bu malların KDV oranının yükseltilmesinin gerekçesi nedir? Gerekçenin ne olduğu konusunda kesin bir bilgiye sahip değiliz. Fakat bu malların çevre kirliliğine yol açtığı dikkate alınmak suretiyle, çevre kirliliği ile mücadele alanında harcanmak üzere ek kaynak sağlanmak istendiği anlaşılmaktadır. Fakat bu noktada *"İndirim Faktörü"* gözden kaçırılmıştır.

Bize göre, 3923 pozisyonundaki mallarda KDV oranının yükseltilmesi, devlete hemen hemen hiç bir ek gelir temin etmeyecektir. Çünkü söz konusu mallar büyük bir ekseriyetle, nihai tüketim malı değil, ambalajlamada kullanılan (üretim girdisi olan) mallardır. Plastik kap veya ambalaj malzemesi teslim eden firmalar, eskisine göre daha fazla KDV ödeyecek olmakla beraber, bu malları satın alan sanayici ve tüccarlar, alıfta ödedikleri KDV'ni indirecekleri için toplam KDV tahsilatında hemen hemen hiç artış görülmeyecektir. KDV gelirindeki artış sadece nihai tüketiciler tarafından satın alınan çöp torbası, plastik bidon gibi mallarla sınırlı kalacaktır. (Bu derece cüzi bir gelir artışı sağlamak için böyle bir düzenlemeye gidildiğine bunca sorun ve karışıklığın göze alındığına ihtimal verilemez. İndirim faktörünün gözden kaçırıldığı yolundaki teşhisimiz de bu gerçeğe dayanmaktadır.)

- Öte yandan söz konusu oran değişikliği, sektörler arası rekabet eşitsizliğine yol açacaktır. Dolayısıyla, vergide tarafsızlık ilkesine aykırıdır.

Yukarıda açıkladığımız nedenlerle, herhangi bir yararı bulunmayan ve KDV uygulamasında yeni sorunlar çıkmasına sebebiyet veren bu kararın düzeltilmesi (3923 pozisyon numaralı mallarda normal nisbetde KDV uygulanmasını öngören yeni bir karar çıkarılması) gerektiği kanaatindeyiz.

### Gümrük Giriş Tarife Cetvelinde 3923 pozisyon numarası ile başlayan maddeler

Pozisyon İstatistik Eşyanın tanımı  
No. No.

39.23		Plastiklerden eşya taşınmasına veya ambalajlanmasına mahsus malzemeler; plastikten tıplar, kapaklar, kapsüller ve diğer kapama malzemeleri:
3923.10		-Kutular, kasalar, sandıklar ve benzeri eşya
	3923.10.11	Kutular
	3923.10.12	Kasalar
	3923.10.13	Sandıklar
	3923.10.19	Diğerleri
		-Torbalar ve çantalar (küllahlar dahil):
3923.21	3923.21.00	-- Etilen polimerlerinden olanlar
3923.29		-- Diğer plastiklerden olanlar:
	3923.29.10	— A. Polivinil klorürden olanlar
		— B. Diğerleri
	3923.29.21	Aseptik dolum torbaları
	3923.29.29	Diğerleri
3923.30.		- Damacanalar, şişeler, mataralar ve benzeri eşya:
		-- A. Hacmi 2 litreyi geçmeyenler
	3923.30.11	Damacanalar
	3923.30.12	Şişeler
	3923.30.13	Mataralar
	3923.30.19	Diğerleri
		-- B. Hacmi 2 litreyi geçenler
	3923.30.21	Damacanalar
	3923.30.22	Şişeler
	3923.30.23	Mataralar
	3923.30.29	Diğerleri
3923.40		- Makaralar, masuralar, bobinler ve benzeri eşya:
		-- A. Fotoğraf veya sinema filmlerinin veya 85.23 ve 85.24 pozisyonlarında belirtilen film, şerit ve benzerlerinin sarılmasına mahsus makaralar, bobinler ve benzeri eşya:
	3923.40.11	---1. Fotoğraf veya sinema filmlerinin sarılmasına mahsus olanlar
	3923.40.12	— II. 85.23 ve 85.24 pozisyonlarında belirtilen eşyanın sarılmasına mahsus olanlar
		-- B. Diğerleri
	3923.40.21	Mürekkepli şeritler için boş kaset ve makaralar
	3923.40.29	Diğerleri
3923.50		- Tıplar, kapaklar, kapsüller ve diğer kapama malzemeleri:
	3923.50.10	- A. Şişeler ve kapak ve kapsüller
	3923.50.90	- B. Diğerleri
3923.90		- Diğerleri:
	3923.90.10	- A. Boru şeklinde fileler
	3923.90.90	- B. Diğerleri