

No: 2018/17**Tarih:** 04.01.2018

Konu: Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğde (Seri No: 1) 01/01/2018 tarihli ve 30288 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Özet: Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğde (Seri No: 1); 7061 Kanunun 75 nci maddesiyle, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun muhtelif maddelerinde yapılan değişiklikler uyarınca; makaronlara (yaprak sigara kağıdı) ilişkin vergileme ölçüleri belirlenmiş, bazı mallar ÖTV Kanunu'na ekli (III) sayılı listenin (A) cetveline dahil edilerek ÖTV kapsamına alınmış ve ÖTV oranı % 10 olarak belirlenmiştir.

Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğde (Seri No: 1) ile söz konusu değişiklikler hakkında açıklamalar yapılmıştır.

1. Alkolsüz Biralara, Meyveli Gazozlar ve Makaronlar Hakkında Açıklamalar:

7061 sayılı Kanun'un **75. maddesiyle** bazı mallar ÖTV Kanunu'na ekli (III) sayılı listenin (A) cetveline dahil edilerek ÖTV kapsamına alınmış ve ÖTV oranı % 10 olarak belirlenmiştir.

ÖTV Kanunu'na ekli (III) Sayılı Listenin (A) Cetveline eklenmesi öngörülen malların listesi ve vergi oranları aşağıda dikkatinize sunulmuştur:

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 teslimatı 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 teslimatı konu edilenler) (Doğal mineralli doğal maden suyu ile üretilmiş, tatlandırılmış, aromalandırılmış meyveli	10	---

	gazlı içecekler ile 2202.10.00.00.11, 2202.10.00.00.12, 2202.10.00.00.13, 2202.91.00.00.00 hariç)		
2202.10.00.00.11	Sade gazozlar	10	---
2202.10.00.00.12	Meyvalı gazozlar	10	---
2202.91.00.00.00	Alkolsüz biralar	10	---

Bu Kanunun **75 inci maddesiyle** ÖTV Kanunun ekinde yer alan (III) sayılı listenin; (A) cetveline Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 20.09 ve 22.02 G.T.İ.P. numaralarında sınıflandırılan ambalajlanmış ve/veya toptan teslimatı konu edilen; **meyve nektarları, meyveli içecekler, limonatalar, enerji içecekleri, sporcu içecekleri, soğuk çay, soğuk kahve, tonik ve tatlandırılmış veya aromalandırılmış benzeri içecekler**, 2202.10.00.00.11 GTİP numarasında yer alan **Sade gazozlar**, 2202.10.00.00.12 GTİP numarasında yer alan **Meyvalı gazozlar**, 2202.91.00.00.00 GTİP numarasında yer alan **alkolsüz biralar** eklenerek ÖTV kapsamına alınmış ve ÖTV kapsamına alınan bu malların vergi oranı % 10 olarak belirlenmiştir.

Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin¹ (I/A/2) bölümünün;

(A) Cetvelinde;

- Alkollü içkiler,
- Kolalı, meyvalı ve sade gazozlar,
- Alkolsüz biralar,

• 20.09 ve 22.02 G.T.İ.P. numaralarında sınıflandırılan ambalajlanmış ve/veya toptan teslimatı konu edilen; meyve nektarları, meyveli içecekler, limonatalar, enerji içecekleri, sporcu içecekleri, soğuk çay, soğuk kahve, tonik ve tatlandırılmış veya aromalandırılmış benzeri içecekler,

yer almaktadır.

Etil alkol ve 22.01 G.T.İ.P. numarasında sınıflandırılan, ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmamış veya lezzetlendirilmemiş sular (tabii veya suni mineral sular ve gazlı sular dahil) söz konusu listede yer almadığından, 20.09 G.T.İ.P. numarasında sınıflandırılan sebze suları ile Türk Gıda Kodeksine göre %100 meyve suyu sayılan meyve suları ve 22.02 G.T.İ.P. numarasında sınıflandırılan doğal mineralli doğal maden suyu ile üretilmiş, tatlandırılmış, aromalandırılmış meyveli gazlı içecekler parantez içi hükümle kapsam dışı bırakıldığından ÖTV'ye tabi değildir.

(III) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan 20.09 ve 22.02 G.T.İ.P. numarasında sınıflandırılan bazı içecekler için verginin kapsamının belirlenmesi açısından öngörülen toptan teslimden maksat, teslimi yapılan içeceklerin aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlara teslimidir. Bunlar dışındakilere yapılan teslim, perakende teslim sayılır. İçeceğin ticari amaçla satılmak ya da işletmede kullanılmak üzere ithali de toptan teslim sayılır.

(III) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan 20.09 ve 22.02 G.T.İ.P. numarasında sınıflandırılan bazı içecekler için verginin kapsamının belirlenmesi açısından öngörülen ambalajlanmış içecekten maksat ise; 26/1/2017 tarihli ve 29960 (Mükerrer) sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Türk Gıda Kodeksi Gıda Etiketleme ve Tüketicileri Bilgilendirme Yönetmeliğinin 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (ö) bendinde tanımı yapılan şekilde hazır ambalajlı gıda kapsamında teslimatı konu edilen içecektir. Buna göre, her durumda açılmadan veya değiştirilmeden içeriği değiştirilemeyecek şekilde, içeceği

¹ 8/8/2015 tarihli ve 29439 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

tamamen kaplayan bir ambalajın içine konulmak suretiyle, son tüketiciye veya toplu tüketim yerlerine sunulmak üzere teslimine konu edilen söz konusu G.T.İ.P. numaralarında yer alan hazır ambalajlı içecekler, verginin kapsamındadır. Öte yandan, toptan teslimine konu edilenler hariç olmak üzere, anılan Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (ğ) bendinde tanımlı yapılan şekilde perakendeci tarafından doğrudan satış için hazır ambalajlı hale getirilmiş içeceklerin teslimi ise ÖTV'ye tabi değildir.

Örneğin, içecek imalatçısı tarafından ambalajlanmış veya ambalajlanmamış olarak toptan teslimine konu edilen limonata, meyve nektarı gibi içecekler ÖTV'ye tabi iken, bu içeceklerin pastane işletmesi tarafından imalathanesinde imal edilip, pastanede doğrudan satış için hazır ambalajlı hale getirilmiş şekilde perakende satışa sunulması ÖTV'ye tabi değildir. Aynı şekilde, soğuk kahve imalatçısı tarafından ambalajlanmış olarak toptan veya perakende satışa konu edilen soğuk kahve içeceği ÖTV'ye tabi iken, kafe işletmesi tarafından imalathanesinde imal edilip, kafede perakende satışa sunulan soğuk kahve ÖTV'ye tabi değildir.”

Öte yandan;

- 20.09 ve 22.02 G.T.İ.P. numaralarında sınıflandırılan mallardan bazılarının sadece ambalajlanmış olanları verginin konusuna alındığından, teslimine konu edilen içeceğin hazır ambalajlı gıda kapsamında olup olmadığı,

- Türk Gıda Kodeksine göre %100 meyve suyu sayılan meyve suları (6/8/2014 tarihli ve 29080 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Türk Gıda Kodeksi Meyve Suyu ve Benzeri Ürünler Tebliğinde tanımlanan meyve suyu ve konsantreden meyve suyu) kapsam dışında olduğundan, teslimine konu edilen içeceğin %100 meyve suyu niteliğini haiz olup olmadığı

hususları Türk Gıda Kodeksine göre ilgili mevzuatta yapılan belirleme ve açıklamalar çerçevesinde tespit edilir.

(III) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan 20.09 ve 22.02 G.T.İ.P. numarasında sınıflandırılan içeceklerden bazılarının sadece ambalajlanmış ve/veya toptan teslimine konu edilenleri verginin kapsamında olduğundan, söz konusu içecekleri imal etmekle birlikte;

- İmal ettiği içecekleri toptan teslimine konu edenlerin, söz konusu içecekleri ambalajlanmamış (dökme halinde) olarak satışa konu etseler dahi mükellefiyet tesis ettirmeleri gerekmektedir,

- İmal ettikleri içecekleri hazır ambalajlı gıda kapsamında teslimine konu edenlerin, hiç toptan teslimi söz konusu olmasa dahi mükellefiyet tesis ettirmeleri gerekmektedir,

- İmal ettikleri içecekleri ambalajlanmamış olarak veya doğrudan satış için hazır ambalajlı hale getirilmiş olarak sadece perakende teslimine konu edenlerin, başkaca ÖTV'ye tabi mal satışı bulunmaması halinde, ÖTV mükellefiyeti tesis ettirmesine gerek yoktur.

2. Makaronlar Hakkında Açıklamalar:

7061 sayılı Kanun’un **75 inci maddesiyle**, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listenin (B) cetveline dahil edilmesi suretiyle özel tüketim vergisinin kapsamına alınmasına bağlı olarak makaronlara ilişkin vergileme ölçüleri belirlenmekte ve özel tüketim vergisinin kapsamına alınmasına bağlı olarak Bakanlar Kuruluna sigara ve diğer tütün mamulleri için verilen oran, asgari maktu vergi tutan ve maktu vergi tutarı belirleme yetkileri, makaronları da kapsayacak şekilde genişletilmişti.

7061 sayılı Kanun’un 75. maddesiyle, makaronlar (sigara kağıdı), ÖTV kapsamına alınmaktadır. Buna göre ÖTV Kanunu’na ekli (III) sayılı listenin (B) cetveline; **4813.10.00.80.00 GTİP numarasıyla “Diğerleri (Makaron)” eklenerek vergi oranı % 65,25 ve asgari maktu vergi tutarı da**

0,0994 TL olarak belirlenmiştir.

01/01/2018 tarihli ve 30288 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış olan 2017/11176 sayılı Kararnamenin 7.maddesi ile 7061 sayılı Kanun'un 75. maddesiyle, ÖTV Kanunu'na ekli (III) sayılı listenin (B) cetveline; **4813.10.00.80.00 GTİP numarasıyla eklenen “Diğerleri (Makaron)” isimli malın ÖTV oranı % 0 ve asgari maktu vergi tutarı da 0,0500 TL olarak belirlenmiştir.**

Söz konusu Kararnamenin 7.maddesi, yayımı tarihi olan **1 Ocak 2018 tarihinde** yürürlüğe girmektedir.

(III) sayılı listenin (B) cetveli kapsamındaki makaronun vergilendirilmesinde, perakende satış fiyatına bu mallar için geçerli olan ÖTV oranı uygulanarak nispi ÖTV tutarı hesaplanır. Ancak hesaplanan bu tutar, birim paket içindeki her bir makaron için belirlenen asgari maktu vergi tutarına göre hesaplanan vergi tutarından az olamaz.

Öte yandan, (III) sayılı listenin (B) cetvelinde, makaron için nispi vergi oranı Bakanlar Kurulu tarafından “0” (sıfır) olarak belirlenmiş ve maktu vergi ihdas edilmemiş olup, bu suretle makaronun asgari maktu vergi tutarı üzerinden vergilenmesi öngörülmüştür.

Örnek: 1/1/2018 tarihi itibarıyla, perakende satış fiyatı 16 TL olan 200 adet makarondan oluşan bir makaron paketi için ÖTV aşağıdaki şekilde hesaplanır:

Asgari maktu ÖTV tutarı (200 x 0,0500 TL) = 10,0000 TL

Buna göre, hesaplanan ÖTV olarak 10,0000 TL dikkate alınır.”

3. Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin İlgili Bölümlerinde Değişiklik Yapılmıştır.

3.1. (I/A/2) bölümünün Üçüncü paragrafında yer alan “tütün mamulleri” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve makaron” ibaresi eklenmiştir.

3.2. (III/B) bölümünün ikinci paragrafında yer alan; “perakende satışa sunulan sigaraların birim ambalajı içinde yer alan her bir sigara” ibaresi “perakende satışa sunulan sigaraların ve makaronların birim ambalajı içinde yer alan her bir sigara veya her bir makaron” şeklinde, “20 adet sigaradan” ibaresi “20 adet sigaradan, 50 adet makarondan” şeklinde değiştirilmiştir.

3.3. (III/B/1.1) bölümünün; başlığı “1.1. Alkolsüz İçeceklerde Verginin Hesabı” şeklinde, birinci paragrafında yer alan “cetvelinde, kolalı gazozlar” ibaresi “cetvelinde yer alan alkolsüz içecekler” şeklinde, ikinci paragrafında yer alan “kolalı gazozların” ibaresi “bu içeceklerin” şeklinde değiştirilmiştir.

3.4. (III/B/2.1.) bölümünden sonra gelmek üzere başlığıyla birlikte aşağıdaki bölüm eklenmiş ve takip eden bölüm başlığı buna göre teselsül ettirilmiştir.

3.5. (IV/C/1) bölümünün dördüncü paragrafında yer alan; “tütün mamullerine” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve makarona” ibaresi eklenmiş, “kolalı gazozlara” ibaresi “alkolsüz içeceklerle” şeklinde değiştirilmiştir.

3.6. (IV/C/3) bölümünün altıncı paragrafında yer alan “Tütün mamulü” ibaresinden sonra gelmek

üzere “ve makaron” ibaresi, “tütün mamullerine” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve makarona” ibaresi eklenmiştir.

3.7. (VI/A) bölümünün;

a) Üçüncü paragrafında yer alan; “(kolalı gazozlar hariç)” ibaresi “(alkolsüz içecekler hariç)” şeklinde, “kolalı gazozların” ibaresi “alkolsüz içeceklerin” şeklinde değiştirilmiştir.

b) Beşinci paragrafında yer alan “tütün mamullerine” ibarelerinden sonra gelmek üzere “ve ithal makarona” ibaresi eklenmiştir.

c) Altıncı paragrafında yer alan “tütün mamulü üretimine” ibaresi “tütün mamulü ve makaron üretimine” şeklinde, “ve tütün mamulü” ibaresi “, tütün mamulü ve makaron” şeklinde değiştirilmiştir.

3.8. Tebliğin ekinde yer alan;

a) “EK 2A: KOLALI GAZOZLAR İÇİN BİLDİRİM FORMU ÖRNEĞİ” ibaresi “EK 2A: ALKOLSÜZ İÇECEKLER İÇİN BİLDİRİM FORMU ÖRNEĞİ” şeklinde, formun başlığında yer alan “KOLALI GAZOZLAR” ibaresi “ALKOLSÜZ İÇECEKLER” şeklinde değiştirilmiştir.

b) “EK 2C: TÜTÜN MAMÜLLERİ İÇİN BİLDİRİM FORMU ÖRNEĞİ” ibaresi “EK 2C: TÜTÜN MAMÜLLERİ VE MAKARON İÇİN BİLDİRİM FORMU ÖRNEĞİ” şeklinde değiştirilmiş, formun başlığında yer alan “TÜTÜN MAMÜLLERİ” ibaresinden sonra gelmek üzere “VE MAKARON” ibaresi eklenmiştir.

4. Yürürlük

Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğde (Seri No: 1) Tebliğin; 1 inci maddesinin (b) bendi, 3 üncü maddesinin (a) ve (ç) bentleri ile (c) bendiyle Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III/B/2.1.) bölümünden sonra gelmek üzere eklenen “2.2. Makaronda Verginin Hesabı” bölümünün birinci paragrafı, 4 üncü maddesinin (a) bendiyle Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (IV/C/1) bölümünün dördüncü paragrafında yer alan “tütün mamullerine” ibaresinden sonra gelmek üzere eklenen ibare ve (b) bendi, 5 inci maddesinin (b) ve (c) bentleri ve 6 ncı maddesinin (b) bendi 5/12/2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde, diğer hükümleri 1/1/2018 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.