

**Konu: Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 1)**

**Sayı: 2018 / 9**

**Tarih: 04.01.2018**

1 Ocak 2018 tarihli ve 30288 sayılı Resmi Gazete’de konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 1 Seri No.lu “Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ” yayımlandı.

Tebliğ ile yapılan açıklamaların özetine bu sirkülerimizde yer verilmiştir.

**A) İçeceklerin ÖTV Kapsama Alınması**

**1) Hangi içecekler ÖTV Kapsamına dahil edildi?**

Bilindiği üzere, ÖTV (III) sayılı listenin (A) Cetvelinde; kolalı gazozlar ile alkollü içkiler yer almaktaydı. Diğer taraftan kolalı gazozlar dışındaki gazozlar ve etil alkol liste kapsamında yer almadığından ÖTV’ye tabi değildi.

Yapılan düzenleme sonrasında, **meyvalı ve sade gazozlar, alkolsüz biralara**, 20.09 ve 22.02 G.T.İ.P. numaralarında sınıflandırılan ambalajlanmış ve/veya toptan teslim konularına; **meyve nektarları, meyveli içecekler, limonatalar, enerji içecekleri, sporcu içecekleri, soğuk çay, soğuk kahve, tonik ve tatlandırılmış veya aromalandırılmış benzeri içecekler** bu listeye dahil edilmiştir.

Diğer taraftan, 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 hükümlerle kapsam dışı bırakıldığından ÖTV’ye tabi değildir.

**2) Toptan teslim ve ambalajlanmaktan maksat nedir?**

Toptan teslimden maksat, **teslimi yapılan içeceklerin aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlara teslimidir**. Bunlar dışındakilere yapılan teslim, perakende teslim sayılmaktadır. İçeceğin ticari amaçla satılmak ya da işletmede kullanılmak üzere ithali de toptan teslim sayılacaktır.

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 tanımlanan şekilde hazır ambalajlı gıda kapsamında teslim konularına edilecek içecektir. Buna göre, **her durumda açılmadan veya değiştirilmeden içeriği değiştirilemeyecek şekilde, içeceği tamamen kaplayan bir ambalajın içine konulmak suretiyle, son tüketiciye veya toplu tüketim yerlerine sunulmak üzere teslim konularına edilecek** söz konusu G.T.İ.P. numaralarında yer alan hazır ambalajlı içecekler, verginin kapsamındadır. Öte yandan, toptan teslim konularına edilecekler hariç olmak üzere, 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 teslim konularına edilecek 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.

### 3) Kimlerin ÖTV mükellefiyeti tesis ettirmesi gerekmektedir?

(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 teslim konularının verginin kapsamında olduğundan, söz konusu içecekleri imal etmekle birlikte;

- İmal ettiği içecekleri toptan teslim konularının, söz konusu içecekleri ambalajlanmamış (dökme halinde) olarak satışa konu etseler dahi mükellefiyet tesis ettirmeleri gerekmektedir,
- İmal ettikleri içecekleri hazır ambalajlı gıda kapsamında teslim konularının, 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 teslim konularının, başkaca ÖTV'ye tabi mal satışı bulunmaması halinde, ÖTV mükellefiyeti tesis ettirmesine gerek yoktur.

### B) Makaronda Verginin Hesabı

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

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 hesaplanacaktır:

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

Buna göre, hesaplanan ÖTV olarak 10,0000 TL dikkate alınacaktır.

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

<http://gib.gov.tr/node/127965/pdf>

Saygılarımızla,

**Parker Randall Karma Bağımsız Denetim A.Ş.**