

Sirküler No : 2018/07

06.01.2018, Bursa

Konu: ÖTV Kapsama Alınan İçecekler Ve Makaronlar

2017/75 nolu Sirkülerimizle 7061 Sayılı Kanun ile bazı içecekler ve makaronlar ÖTV kapsamına alınmasına ilişkin açıklamalara yer verilmişti. 1 Seri No.lu “Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ” ile yapılan açıklamaların özetine aşağıda yer verilmiştir.

1/A-ÖTV Kapsama Alınan İçecekler;

ÖTV (III) sayılı listenin (A) Cetvelinde; kolalı gazozlar ile alkollü içkiler yer almaktaydı. Ancak 7061 sayılı kanun ile yapılan düzenleme sonrasında, **meyvalı ve sade gazozlar, alkolsüz biralar**, 20.09 ve 22.02 G.T.İ.P. numaralarında sınıflandırılan ambalajlanmış ve/veya toptan teslimine konu edilen; **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 tutulmamıştır.

Türk Gıda Kodeksi Gıda Etiketleme ve Tüketicileri Bilgilendirme Yönetmeliğinin 4/ö maddesinde tanımlanan şekilde hazır ambalajlı gıda kapsamında teslimine konu edilen 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 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, perakendeci tarafından doğrudan satış için hazır ambalajlı hale getirilmiş içeceklerin teslimi ise ÖTV'ye tabi değildir.

1/B-ÖTV Mükellefiyeti Tesis Ettirmesi Gereken Mükellefler

(III) sayılı listenin (A) cetvelindeki 20.09 ve 22.02 G.T.İ.P. numaralı içeceklerden bazılarının sadece ambalajlanmış ve/veya toptan teslim konularını verginin kapsamında olduğundan, söz konusu içecekleri imal etmekle birlikte;

-İmal ettiği içecekleri toptan teslim konularının, bu içecekleri ambalajlanmamış (dökme halinde) olarak satış konularına dahi mükellefiyet tesis ettirmeleri gerekecektir.

-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 ettirmeyeceklerdir.

2- Makaronda ÖTV Hesabı

(III) sayılı listenin (B) cetveli kapsamındaki makaronun vergilendirilmesinde, perakende satış fiyatına bu mallar için geçerli olan ÖTV oranı uygulanarak nispi ÖTV tutarı hesaplanmalıdır. Ancak hesaplanan bu tutar, birim paket içindeki her bir makaron için belirlenen asgari maktu vergi tutarına göre hesaplanan vergi tutarından az olamayacaktır. Makaron için nispi vergi oranı Bakanlar Kurulu tarafından "0" olarak belirlenmiş ve maktu vergi ihdas edilmemiş olup, bu nedenle makaronun asgari maktu vergi tutarı üzerinden vergilenmesi gerekmektedir.

Bilgilerinize Sunulur.

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.
