

VERGİ SİRKÜLERİ

NO: 2015/72

TARİH: 11/07/2015

KONU	Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği Resmi Gazete’de Yayımlandı.
-------------	---

Konusu, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listede yer alan mallara ilişkin hükümler ile bu hükümlerle ilgili olmak üzere adı geçen Kanunun uygulanmasına dair usul ve esaslara yönelik açıklamalar olan Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği, 08.08.2015 tarih ve 29439 sayılı Resmi Gazete’de yayımlandı.

Söz konusu Tebliğ’de yer alan (III) sayılı liste, içerikleri;

- (A) Kolalı gazozlar ile alkollü içecekler,
- (B) Puro, sigarillo, sigara, nargile tütünü, enfiye veya çiğnemeye mahsus tütün gibi tütün mamulleri olan iki ayrı cetvel içermektedir.

Tebliğ’de yer alan başlıklar ve bu başlıklara ilişkin özet bilgiler aşağıda bilgilerinize sunulmuştur.

I- Mükellefiyet

Mükellefiyet başlığının detayında;

- Verginin konusu,
- Tanımlar,
- Vergiyi doğuran olay,
- Mükellef ve vergi sorumlusu alt başlıklarına değinilmiştir.

(III) sayılı liste kapsamında vergiyi doğuran olay, söz konusu liste kapsamındaki malların;

- i. Tesliminde vergiyi doğuran olay, bunların, imal edenler ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler tarafından teslimi,
- ii. Tesliminden önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde vergiyi doğuran olay, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere, fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi,
- iii. Kısım kısım tesliminin mutaat olduğu veya bu hususta mutabık kalındığı hallerde vergiyi doğuran olay, her bir kısmın teslimi,

iv. Komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle satışında vergiyi doğuran olay, imalatçı tarafından bu malların komisyoncuya veya konsinyi işletmelere verildiği anda değil, bu malların komisyoncular veya konsinyi işletmeler tarafından alıcıya teslimi,

v. İthalatında vergiyi doğuran olay, Gümrük Kanununa göre gümrük yükümlülüğünün doğması, ithalat vergilerine tabi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescili anında meydana gelir.

II- İstisnalar ve vergi indirimi başlığının altında;

- İhracat istisnası,
- Diplomatik istisna
- Diğer istisnalar
- İhraç kayıtlı teslimlerde verginin tecili ve terkini
- İstisnaların sınır ve
- Vergi indirimi alt başlıklarına dair açıklamalara ve bu açıklamalara ilişkin örneklere yer verilmiştir.

III- Matrah, oran, tutar, yetki ve müteselsil sorumluluk başlığının altında;

- Matrah,
- Oran, tutar ve yetki,
- Müteselsil sorumluluk alt başlıklarına yer verilmiştir.

Genel olarak ÖTV matrahına dahil olan gelirlere ilişkin; teslimi yapılan malın satışı anında veya daha sonraki bir tarihte ortaya çıkan vade farkı, fiyat farkı, faiz gibi çeşitli gelirlerin ÖTV matrahına dâhil olduğuna yönelik açıklamalar yapılmıştır.

IV- Vergilendirme işlemleri başlığı altında;

- Vergilendirme dönemi,
- Beyan esası,
- Verginin beyanı,
- Tarh işlemleri,
- Verginin ödenmesi,
- Verginin belgelerde gösterilmesi ve
- Düzeltme alt başlıklarına yer verilerek, söz konusu başlıklar örneklerle açıklanmıştır.

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 14 üncü maddesine göre, Kanuna ekli (III) sayılı listede yer alan malların tesliminde vergilendirme dönemi, faaliyette bulunulan takvim yılının birer aylık dönemleridir.

ÖTV, mükelleflerin yazılı beyanları üzerine tarh olunur ve ÖTV mükellefleri, bir vergilendirme döneminde vergiye tabi işlemleri bulunmasa dahi bu dönemlerle ilgili olarak beyanname vermek zorundadır.

(III) sayılı listedeki mallara ilişkin ÖTV beyannameleri, vergilendirme dönemini izleyen ayın 15 inci günü akşamına kadar, KDV yönünden bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Ancak ilgili vergi daireleri bazı hallerde değişebilir. Beyanname verilmesini takiben yapılan ödeme işlemleri, beyanname verme süresi içinde tamamlanmalıdır. Vergiye tabi işlemlerde ÖTV'nin gösterimi, fatura veya benzeri belgelerle yapılır.

V- Gümrük idarelerince alınan özel tüketim vergisine ilişkin hükümler başlığı altında; Özel Tüketim Vergisi Kanununun 16 ncı maddesi uyarınca yürürlükte olan uygulamalara ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

VI- Son olarak; çeşitli hususlar başlığı altında;

- İthal edilen mallara ilişkin bildirim,
- Kayıt düzeni,
- Diğer hususlar,
- Yürürlükten kaldırılan tebliğler ve
- Yürürlük alt başlıklarına yer verilmiştir.

Söz konusu açıklamalara göre Tebliğ, 1 Eylül 2015 tarihinde yürürlüğe girecek olup, Tebliğin yayımından önce yürürlükte bulunan Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği'nin, Kanuna ekli (III) sayılı liste uygulamasına ilişkin bölümleri, bu Tebliğin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren yürürlükten kaldırılacaktır.

Tebliğ'in orijinal metnine aşağıdaki bağlantı yardımıyla ulaşılabilecektir.

[**Özel Tüketim Vergisi \(III\) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği**](#)

Saygılarımızla,