

**Sayı** : 2021/9

**Konu** : Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapıldı.

**Tarih** : 31.05.2021

Detaylar sirküler devamındadır.

**Karma Bağımsız Denetim A.Ş.**  
**Parker Russell International**

## ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ (III) SAYILI LİSTE UYGULAMA GENEL TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILDI

7136 sayılı Kanunla ÖTV Kanunu'nun Vergiyi doğuran olay başlıklı 3'üncü maddesinde değişiklik yapılarak Kanuna ekli (III) sayılı liste kapsamındaki malların komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle satışında imalatçı tarafından bu malların komisyoncuya veya konsinye işletmelere verildiği anda ÖTV açısından vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği yönünde düzenleme yapılmıştı.

Bu değişikliğe ilişkin olarak Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde gerekli değişiklikler yapıldı.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7136 sayılı AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDA KANUN İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nda bazı değişiklikler yapılmıştı.

Bu kapsamda ÖTV Kanunu'nun Vergiyi doğuran olay başlıklı 3'üncü maddesinde değişiklik yapılarak Kanuna ekli (III) sayılı liste kapsamındaki malların komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle satışında imalatçı tarafından bu malların komisyoncuya veya konsinye işletmelere verildiği anda ÖTV açısından vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği kabul edilmiştir.

Bu değişikliğe paralel olarak **27/05/2021** tarih ve 31493 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Tebliğ değişikliği ile 08/08/2015 tarihli ve 29439 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde değişiklik yapılmıştır.

Yapılan değişiklikler aşağıda karşılaştırmalı olarak verilmiştir.

Tebliğ Düzenlemesinin Önceki Hali	Tebliğ Değişikliği	Tebliğın Son Hali
<p>C- VERGİYİ DOĞURAN OLAY Özel Tüketim Vergisi Kanununun 3'üncü maddesinde vergiyi doğuran olay, işlemlerin özelliklerine göre ayrı ayrı tayin ve tespit edilmiştir. Buna göre, (III) sayılı liste kapsamındaki malların;</p> <p>i. Tesliminde vergiyi doğuran olay, bunların, imal edenler ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler tarafından teslimi,</p> <p>ii. Tesliminden önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde vergiyi doğuran olay, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere, fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi,</p> <p>iii. Kısım kısım tesliminin mutat olduğu veya bu</p>	<p><b>MADDE 1 – 8/8/2015 tarihli ve 29439 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (I/C) bölümünün ikinci paragrafının (iv) numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.</b></p> <p>“iv. Komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle satışında vergiyi doğuran olay, bu malların komisyoncular veya konsinyi işletmelere teslimi,”</p>	<p><b>C- VERGİYİ DOĞURAN OLAY</b></p> <p>Özel Tüketim Vergisi Kanununun 3'üncü maddesinde vergiyi doğuran olay, işlemlerin özelliklerine göre ayrı ayrı tayin ve tespit edilmiştir.</p> <p>Buna göre, (III) sayılı liste kapsamındaki malların;</p> <p>i. Tesliminde vergiyi doğuran olay, bunların, imal edenler ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler tarafından teslimi,</p> <p>ii. Tesliminden önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde vergiyi doğuran olay, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere, fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi,</p> <p>iii. Kısım kısım tesliminin mutat olduğu veya bu hususta mutabık kaldığı hallerde vergiyi doğuran olay, her bir kısmın teslimi,</p>

Tebliğ Düzenlemesinin Önceki Hali	Tebliğ Değişikliği	Tebliğın Son Hali
<p>hususta mutabık kalındığı hallerde vergiyi doğuran olay, her bir kısmın teslimi,</p> <p>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,</p> <p>v. İthalatında vergiyi doğuran olay, Gümrük Kanunu'na göre gümrük yükümlülüğünün doğması, ithalat vergilerine tabi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescili anında meydana gelir.</p>		<p>iv. (Değişik: RG-27/5/2021- 31493) <b>Komisyoncular vasıtasıyla</b> veya konsinyasyon suretiyle satışında vergiyi doğuran olay, bu malların komisyoncular veya konsinyi işletmelere teslimi,</p> <p>v. İthalatında vergiyi doğuran olay, Gümrük Kanunu'na göre gümrük yükümlülüğünün doğması, ithalat vergilerine tabi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescili anında meydana gelir</p>
<p><b>Örnek 3:</b> 13/7/2015 tarihinde, KDV ve ÖTV hariç imalatçı teslim fiyatı 1 TL, perakende satış fiyatı 9 TL olan sigaranın 100 paketinin (2.000 adet/dal) imalatçısı tarafından, perakende satışı bulunmayan pazarlama şirketine teslimine ilişkin düzenlenen faturada aşağıdaki bilgilere yer verilir.</p>	<p><b>MADDE 2 – Aynı Tebliğın (IV/E) bölümünde yer alan “Örnek 3”ten sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir. “Mükelleflerin, komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle mal satışında, bu malların komisyoncular veya konsinyi işletmelere</b></p>	<p><b>IV- VERGİLENDİRME İŞLEMLERİ</b></p> <p><b>A- VERGİLENDİRME DÖNEMİ ...</b></p> <p><b>E- VERGİNİN BELGELERDE GÖSTERİLMESİ</b></p> <p>Özel Tüketim Vergisi Kanununun 15'inci maddesinin (1) numaralı fıkrası uyarınca, vergiye tabi işlemlere ait ÖTV, fatura veya</p>

Tebliğ Düzenlemesinin Önceki Hali	Tebliğ Değişikliği	Tebliğın Son Hali
<p>Satış bedeli (KDV ve ÖTV hariç) (1 TL x 100): 100 TL (ÖTV Matrahı: 9 TL x 100 = 900 TL) Nispi ÖTV Tutarı (900 TL x 0,6525=) *: 587,25 TL Maktu ÖTV Tutarı (100 x 0,1968 TL): 19,68 TL Toplam Hesaplanan ÖTV Tutarı (587,25 TL + 19,68 TL =): 606,93 TL KDV Matrahı (100 TL + 606,93 TL =): 706,93 TL Hesaplanan KDV Tutarı (706,93 TL x 0,18=): 127,25 TL GENEL TOPLAM: 834,18 TL Yalnız sekiz yüz otuz dört Türk Lirası, on sekiz kuruştur. * Örnekte, nispi olarak hesaplanan ÖTV tutarı, asgari maktu vergi tutarına göre hesaplanan ÖTV tutarından yüksek olduğundan [(900 TL x 0,6525) &gt; (2.000 x 0,2103 TL)], faturada nispi olarak hesaplanan ÖTV tutarı dikkate alınmıştır. ÖTV uygulanmamış olan malların perakende tesliminin söz konusu olduğu hallerde,</p>	<p>tesliminde vergiyi doğuran olay gerçekleştiğinden, bu teslimine ilişkin hesaplanan ÖTV ve KDV, fatura veya benzeri belgelerde ayrıca gösterilir.”</p>	<p>benzeri belgelerde ayrıca gösterilir. ... <b>Örnek 3:</b> 13/7/2015 tarihinde, KDV ve ÖTV hariç imalatçı teslim fiyatı 1 TL, perakende satış fiyatı 9 TL olan sigaranın 100 paketinin (2.000 adet/dal) imalatçısı tarafından, perakende satışı bulunmayan pazarlama şirketine teslimine ilişkin düzenlenen faturada aşağıdaki bilgilere yer verilir. Satış bedeli (KDV ve ÖTV hariç) (1 TL x 100): 100 TL (ÖTV Matrahı: 9 TL x 100 = 900 TL) Nispi ÖTV Tutarı (900 TL x 0,6525=) *: 587,25 TL Maktu ÖTV Tutarı (100 x 0,1968 TL): 19,68 TL Toplam Hesaplanan ÖTV Tutarı (587,25 TL + 19,68 TL =): 606,93 TL KDV Matrahı (100 TL + 606,93 TL =): 706,93 TL Hesaplanan KDV Tutarı (706,93 TL x 0,18=): 127,25 TL GENEL TOPLAM: 834,18 TL Yalnız sekiz yüz otuz dört Türk Lirası, on sekiz kuruştur.</p>

Tebliğ Düzenlemesinin Önceki Hali	Tebliğ Değişikliği	Tebliğın Son Hali
<p>mükellefçe düzenlenen fatura veya benzeri belgelerde ÖTV ve KDV ayrıca gösterilir. ÖTV kapsamına giren malların ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışlarında düzenlenen belgelerde de ÖTV'nin ayrıca gösterilmesi zorunludur. İthalatta uygulanan ÖTV gümrük makbuzunda ayrıca gösterilir. İthalat vergilerinin maktu tutarlarda veya sabit oranlı alındığı hallerde buna ilişkin tarife, ÖTV'yi de kapsayacak şekilde tespit olunur ve ayrıca ÖTV hesaplanmaz.</p>		<p>* Örnekte, nispi olarak hesaplanan ÖTV tutarı, asgari maktu vergi tutarına göre hesaplanan ÖTV tutarından yüksek olduğundan <math>[(900 \text{ TL} \times 0,6525) &gt; (2.000 \times 0,2103 \text{ TL})]</math>, faturada nispi olarak hesaplanan ÖTV tutarı dikkate alınmıştır.</p> <p>(Ek: RG-27/5/2021-31493)</p> <p>Mükelleflerin, komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle mal satışında, bu malların komisyoncular veya konsinye işletmelere tesliminde vergiyi doğuran olay gerçekleştiğinden, bu teslimine ilişkin hesaplanan ÖTV ve KDV, fatura veya benzeri belgelerde ayrıca gösterilir.</p> <p>ÖTV uygulanmamış olan malların perakende tesliminin söz konusu olduğu hallerde, mükellefçe düzenlenen fatura veya benzeri belgelerde ÖTV ve KDV ayrıca gösterilir. ÖTV kapsamına giren malların ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışlarında düzenlenen belgelerde de</p>

Tebliğ Düzenlemesinin Önceki Hali	Tebliğ Değişikliği	Tebliğın Son Hali
		ÖTV'nin ayrıca gösterilmesi zorunludur. İthalatta uygulanan ÖTV gümrük makbuzunda ayrıca gösterilir. İthalat vergilerinin maktu tutarlarda veya sabit oranlı alındığı hallerde buna ilişkin tarife, ÖTV'yi de kapsayacak şekilde tespit olunur ve ayrıca ÖTV hesaplanmaz.

Saygılarımızla...