



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Merkez : Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Y.Şehir/ANKARA **İrt.Büro :** Atatürk Bulvarı No:73/1 GİRESUN
Vergi Dairesi-Sicil No: Çankaya V.D.- 4960020316 **Tel :** (454) 212 66 87 **Fax:** (454) 212 66 86
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Bağlı Olduğu Oda:** Ankara YMM Odası
Fax : (312) 417 66 73 **Sicil ve Mühür No :** Ahmet ÇAKIR 384/068
E-mail : Kanitymm@superonline.com **Sakıp ŞEKER** 861/898

Ankara, 01.08.2002

SİRKÜLER NO : 2002/23 **FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,**

I- ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ HAKKINDA AÇIKLAMALAR

A- Genel Olarak

16 adet vergi, harç, fon ve pay tahsiline ilişkin kanunu yürürlükten kaldırılan ve çeşitli vergi, fon, harç ve payları tek vergi adı altında toplayan 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu 01.08.2002 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

ÖTV tek aşamalı bir tüketim vergisi olup, mükellef sayısı az, Devlet açısından verginin tahsili kolay bir vergidir. Bu vergi sadece vergiye tabi **mallar** üzerinden alınmakta olup, **hizmetler** ÖTV'ne tabi değildir. Vergiyi doğuran olay malın teslimi, iktisabı veya mal tesliminden önce faturanın düzenlenmesi halinde faturanın düzenlenmesi; ithalat işlemlerinde gümrük beyannamesinin tescilinde meydana gelir.

Yürürlükten kaldırılan vergi ve benzeri yükümlülükler ile vergi kanunları kısaca şunlardır.

- 1- Harçlar Kanunu'nun trafik harçlarının tescil harçları bölümü
- 2- Akaryakıt tüketim vergisi
- 3- Ek vergiyi düzenleyen KDV Kanunu'nun 60.maddesi
- 4- Taşıt Alım Vergisi
- 5- Savunma sanayi destekleme fonunu düzenleyen 3238 sayılı Kanunun bazı hükümleri
- 6- Eğitim, gençlik, spor ve sağlık hizmetleri vergilerini düzenleyen 3418 sayılı Kanunun bazı hükümleri
- 7- 3480 sayılı Kanunun 1.ve 2.maddeleri (Tütün ve alkol ürünlerinin satış bedelinden pay alınmasına ilişkin hükümler)
- 8- Eğitime katkı payını düzenleyen 4306 sayılı Kanunun bazı hükümleri
- 9- Özel işlem vergisini düzenleyen 4481 sayılı Kanunun bazı hükümleri
- 10- Mera Kanunu'nun 30.maddesinin 1/a fıkrası.
- 11- Çevre Kirliliğini Önleme Fonunu düzenleyen bazı hükümler.
- 12- KDV Kanunundaki %26 ve %40 oranına tabi III ve IV sayılı listeler.

B- ÖZEL TÜKETİM VERGİSİNİN KONUSU VE MÜKELLEFİ

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununda bu vergiye tabi mallar 4 listede belirtilmiştir. Bu listelerde belirtilen mallar özel tüketim vergisine tabi olacaktır.

I Sayılı Liste : Akaryakıt ürünleri ve madeni yağlar

II Sayılı Liste : Taşıtlar, gemiler, uçaklar ve helikopterler

III Sayılı Liste: Alkollü ve gazlı içecekler ile tütün ve sigaralar

IV Sayılı Liste : Muhtelif lüks tüketim malları

(Havyar, parfümler, saç spreyleri, kürkler, kristal eşyalar, klima cihazları, buzdolapları, su ısıtıcıları, bulaşık yıkama makinaları, çamaşır yıkama ve kurutma makinaları, elektrik süpürgeleri, traş makinaları, telefon cihazları, kaset çalarlar, videolar, video bantları, televizyon kameraları, radyolar, tabancalar, kristal avizeler v.b.)

Liste No	Mükellefi
1,3 ve 4 sayılı listedeki mallar ile 2 sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmayanlarda	Vergiye tabi malların imalatçıları, inşa edenler veya ithal edenler ile müzayede yoluyla satanlar
2 sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanlarda	Motorlu araç ticareti yapanlar, ithal edenler

C- BEYAN VE ÖDEME

Özel tüketim vergisi mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Vergi beyanname verme süresinde ödenir. Beyan ve ödeme süreleri aşağıda gösterilmiştir.

	Liste No	Vergilendirme Dönemi	Beyan Süresi
a)	I sayılı listedeki mallar	Her ayın ilk 15 günlük birinci ve kalan günler ikinci dönem	Vergilendirme süresini izleyen 10 gün
b)	III-IV sayılı listelerdeki mallar ile II sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmayanlarda	Aylık	İzleyen ayın 15.günü
c)	II sayılı listede kayıt ve tescile tabi olanlarda	İktisapta	İktisaptan önce ödenir.
d)	İthalatta	Gümrük işlem tarihi	Gümrükte ödenir.

D- ÖTV'NİN FATURADA GÖSTERİLMESİ VE ORANI

Mükellefler özel tüketim vergisini satış belgelerinde ayrıca göstermeye mecburdur. Ancak, ÖTV tek aşamalı bir tüketim vergisi olduğu için kanunda mükellef sayılmayan kişiler satış sırasında ÖTV'ni satış belgesinde ayrıca göstermeyecektir. Örneğin, tescile tabi bir binek otomobili satan oto bayii ÖTV'nin mükellefi olduğu için satış faturasında özel tüketim vergisini gösterecektir. Özel tüketim vergisi KDV'nin matrahına dahildir. **Örnek;**

Binek Otomobili (1600 cc)	10.000.000.000.-TL
Ö.T.V. (10.000.000.000.x%27)	2.700.000.000.-TL
KDV (12.700.000.000.x%18)	<u>2.286.000.000.-TL</u>
Toplam (Satış Bedeli)	14.986.000.000.-TL

Özel Tüketim vergisinde her mal için ayrı oran belirlenmiştir. Akaryakıt ve madeni yağlarda vergi kg. veya litre üzerinden Bakanlar Kurulunca belirlenen vergi tutarı üzerinden hesaplanacaktır. Bazı mallardaki ÖTV oranı aşağıdaki gibidir.

Kurşunsuz Süper Benzin	739.000.-TL/litre	Kolalı Gazozlar	%25
Motorin	516.378.-TL/litre	Biralar	%48,7
Fuel Oiller	79.500.-TL/kg.	Köpüklü Şaraplar	%212
Otobüs	%1	Sigaralar	%49,5
Otomobil (1600 cc geçmeyen)	%27	Parfümler	%6,7
Otomobil (2000 cc geçen)	%50	Bulaşık Yıkama Mak.	%6,7

E- ÖTV’NİN GİDER VEYA MALİYET OLARAK KAYDI

Amortisman tabi iktisadi kıymetler için ödenen özel tüketim vergilerinin işletmelerce maliyet mi yoksa gider mi olarak kayıtlara alınacağı konusunda vergi kanunlarında bir düzenleme yapılmamıştır. Ancak, Vergi Usul Kanunu’nun 270.maddesinde, mükelleflerin noter, mahkeme, kıymet takdiri, komisyon tellaliye giderleri ile emlak alım ve taşıt alım vergilerini maliyet bedeline dahil etmekte veya genel giderler arasına kayıt etmekte seçimlik hakka sahip olduğu, makine ve tesisatta gümrük vergilerinin maliyete kaydetmeleri gerektiği belirtilmektedir.

Bilindiği gibi taşıt alım vergileri doğrudan gider yazılabilmektedir. Taşıt alım vergisi yerine ÖTV getirildiğine göre, taşıtlar için ödenen ÖTV’nin de gider olarak kaydı mümkündür.

ÖTV’ye tabi malların ticaretini yapanlar alış faturasındaki ÖTV’yi ilgili olan malın maliyetine kaydetmelidir. Henüz satılmayıp stokta bekleyen buzdolabı için ödenen ÖTV’nin doğrudan gider yazılması söz konusu değildir.

Bununla birlikte ÖTV’nin gider mi maliyet mi yazılması gerektiği konusunda Maliye Bakanlığınca yapılacak açıklamalar izlenmelidir.

F- KDV ORANI İNDİRİLEN VE ÖTV’YE TABİ MALLARIN SATIŞI

Yukardaki bölümlerde belirtildiği üzere 1.8.2002 tarihinden itibaren bazı malların KDV’si %26 ve %40’tan %18’e indirilmiş, ancak KDV oranı indirilen mallar ÖTV’ne tabi tutulmuştur. Bu durumdaki malların alışında, örneğin, %26 KDV ödenmiş olsa dahi 1.8.2002 tarihinden itibaren yapılan satışlarda %18 KDV hesaplanacaktır. ÖTV’nin mükellefi olmayanlar faturada ÖTV göstermeyecek ve müşteriden ÖTV talep etmeyecektir.

II- 2002/2.Geçici Vergi Dönemi Finansman Gider Kısıtlaması Oranı %19,66 Olarak Açıklanmıştır. (31 Temmuz 2002 Tarihli Resmi Gazetede Yayımlanan 77 No’lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği)

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**