



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER

Sicil No : 861

Mühür No: 898

Ankara YMM Odası

Burhan DÜZ

Sicil No :1494

Mühür No: 3641

Ankara YMM Odası

Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18

Vergi Dairesi : Doğanbey

Vergi Kimlik No

: 4960640814

Fax: (312) 417 66 73

Web: www.kanitymm.com.tr E-mail : sakipseke@kanitymm.com.tr ; burhan.duz@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER 2019 / 9

Ankara, 07.03.2019

FİRMA YETKİLİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

Plastik Poşetler İlişkin Geri Kazanım Paylarının Beyanı Hakkında Açıklamalar

Çevre Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair 7153 sayılı Kanunun Ek 13. Maddesi ile plastik poşetlerden kaynaklanan çevre kirliliğinin önlenmesi amacıyla **plastik poşetlerin** kullanıcı veya tüketicilere KDV dahil 25 kuruştan az olmamak üzere 01.01.2019 tarihinden itibaren ücret karşılığı satılması zorunlu hale getirilmiş olup, bu tutarın 15 kuruşunu "Geri kazanım katılım payı" olarak devlete ödenecektir. Diğer atıklara ait geri kazanım payları ekli listede gösterilmiştir. **(Ek.1)**

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından yayımlanan **Plastik Poşetlerin Ücretlendirilmesine İlişkin Usul ve Esaslara** göre aşağıdaki satışlar nedeniyle müşteriye verilen poşetler ücretlendirilmeyecektir.

- Ekmek, sebze, meyve, peynir, zeytin, hayvansal gıda gibi açık satılan gıdaların hijyenini sağlamak için kullanılan, çift kat kalınlığı 15 mikron olan, 500x350 mm (körükle kalınlığı ve sap uzunluğu dahil) ebadından küçük saplı/sapsız poşetler,
- Plastik içeren malzemelerden, dokumalı veya dokumasız metotlarla üretilen, tekstil ürünü çok kullanımlık poşetler,
- Canlı sucul hayvan satışında kullanılan sapsız poşetler,
- Yumrulu ve/veya benzer tohumlu bitkilerin satışında kullanılan sapsız poşetler,
- Sadece hizmet verilen fakat ürün satışı gerçekleştirilmeyen yerlerde kullanıcıya veya tüketiciye verilen poşetler (kuru temizleme, lostra vb.),
- Kargo poşetleri,
- Gümrüksüz mağazadan alınan ürünler için ilgili mevzuatı gereği kullanılması zorunlu olan özel poşetler,

Poşetlerin çift kat kalınlığı 15 mikron ve altında olacaktır. Ücretlendirilmeye tabi olan plastik poşetler 01.01.2019 tarihi itibarıyla barkodlu olarak satılacaktır. 31.03.2019 tarihine kadar barkodsuz poşetlerin satışı mümkün bulunmaktadır. Tahsil edilen ücretler satış belgelerinde **adet** olarak gösterilecektir.

Geri Kazanım Paylarının Beyanı ve Ödemesi

7166 sayılı Kanun ile 2872 sayılı Çevre Kanununun ek 11 inci maddesi aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

"Geri kazanım katılım payları ürünün piyasaya sürüldüğü/ithal edildiği tarihi takip eden ayın yirmi dördüncü günü sonuna kadar ilgililerin gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine, gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar tarafından ise Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenecek vergi dairesine beyan edilerek aynı ayın sonuna kadar

ödenir. Katılım payının süresinde beyan edilmediğinin veya eksik beyan edildiğinin tespiti halinde beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen **katılım payının bir ay içinde ödenmesi** gerektiği ilgiliye tebliğ edilir. Süresinde beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen katılım payının beyan edilmesi gereken son günden ödendiği tarihe kadar geçen süre için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 51 inci maddesine göre hesaplanacak **gecikme zammı oranında faiz** uygulanarak aynı Kanuna göre tahsil edilir. Bu madde kapsamında tahsil edilen tutarlar genel bütçeye gelir kaydedilir.”

“Hazine ve Maliye Bakanlığı, geri kazanım katılım payının beyan ve ödeme sürelerini kanuni süresinden itibaren bir ayı geçmeyecek şekilde yeniden belirlemeye yetkilidir.”

Geri kazanım katılım payı beyannamelerinin verilme sürelerini; kapsama girenlerin sektörleri, gayrisafi iş hasılatları, istihdam edilen işçi sayıları dikkate alınarak il ve ilçe sınırları itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte aylık, üç aylık veya altı aylık dönemler halinde tespit etmeye; beyannamelerin şekil, içerik ve eklerini belirlemeye, beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesine zorunluluk getirmeye, bu beyannamelerin yetki verilmiş gerçek veya tüzel kişiler aracı kılınarak gönderilmesi hususunda izin vermeye, bu kişileri aracı kılmaya veya zorunlu tutmaya ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye, Bakanlığın görüşünü alarak, Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

7166 sayılı Kanunla yapılan düzenlemeye göre, “2019 yılının **Ocak ve Şubat** aylarına ilişkin verilmesi gereken beyannameler **24/4/2019 tarihine** (bu tarih dâhil) kadar verilir ve bu beyanlar üzerine ödenmesi gereken geri kazanım katılım payları **30/4/2019 tarihi** mesai saati bitimine kadar ödenir.”

Söz konusu bildirim ve beyan yükümlülüğünün zamanında ve/veya tam olarak yerine getirilmediği tespit edilenlere 2872 sayılı Çevre Kanununun 20 inci maddesi (g) bendi uyarınca 6.000 TL (2019 yılı için 18.037 TL) idari para cezası uygulanabilecektir. (2019/1 sayılı 2872 sayılı Çevre Kanununun uyarınca verilecek idari para cezalarına ilişkin tebliğ) Ancak, 7166 Sayılı Kanun ile yapılan yukarıdaki düzenlemeler sonucunda söz konusu cezanın uygulanıp uygulanmayacağı tartışmalı hale gelmiştir.

Plastik Poşetlere İlişkin Geri Atık Katılım Payının Muhasebesi

İşletmeler satmak amacıyla satın aldıkları poşetleri 153-Ticari Mallar hesabında, satış hasılatı 600-Yurtiçi Satış Gelirleri hesabında özel bir alt hesapta izlemelidirler. Satış hasılatının 15 kuruşluk kısmı Devlet payı olmakla birlikte KDV'nin matrahına dahil edilmelidir.

Örnek: 1.000 TL+ KDV ödeyerek satın alınan 15 bin adet poşetin Ocak 2019 ayı içinde 7 bin adedinin KDV dahil 25 kuruşa satıldığını kabul edelim. Muhasebe kayıtları aşağıdaki gibi yapılmalıdır.

<hr/>		
153-Ticari Mallar	1.000	
191-İndirilecek KDV	180	
320-Satıcılar		1.180
(15 bin adet)		
<hr/>		
120-Alicılar		1.750
600-Yurtiçi Satışlar		1.483,05
391-Hesaplanan KDV		266,95
(7 bin adet poşet satış geliri)		
<hr/>		

621-Satılan Ticari Mal Maliyeti	466,66	
153-Ticari Mallar		466,66
(7 bin adet poşet satış maliyeti)		
<hr/>		
760-Pazarlama Satış Giderleri	1.050	
369-Diğer Yükümlülükler		1.050
(7 bin adet x0,15)		
<hr/>		

Buna göre 7.000 adet poşetin satışından elde edilen kar/zarar ve ödenecek vergi ve devlet payı aşağıdaki gibi olmaktadır.

İşletmenin Payı		Devletin Payı	
Gelir	1.483,05	Geri Kazanım Payı	1.050
Satış Maliyeti (-)	466,66	KDV	182,95
Pazarlama Gideri (-)	1.050		
Kar/Zarar	(-) 33,61	TOPLAM	1.232,95

Yukarıda yaptığımız hesaplamalara göre KDV hariç 6,66 kuruşa satın alınan poşet 21,18 kuruşa satıldığı halde işletme bu işlemde zarar etmektedir. Zararın nedeni hasılatın 15 kuruşunun Devlet katılım payı olarak ödenmiş olmasındandır.

Diğer atıklara ilişkin geri kazanım katılım paylarının “gider” olarak kayıtlara alınması gerekmektedir.

Daha fazla bilgi için müşavirliğimize müracaat ediniz.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

2872 Sayılı Kanuna ekli (1) Sayılı Listede belirtilen Geri Kazanım Katılım Payı Tutarları aşağıdaki gibidir:

Ürün Cinsi	Tutar
Plastik poşet (Plastik alışveriş torbaları)	15 kr./adet
Lastik (Binek araç)	2 TL/adet
Lastik (Otobüs, kamyon, kamyonet, yükleyici ve kazıcı lastikleri ve diğerleri)	4 TL/adet
Lastik (İş makinası lastikleri)	10 TL/adet
Dolgu lastikler	5 TL/adet
Akümülatör (Kurşun asitli olanlar)	20 kr./kg
Akümülatör (Nikel kadmiyumlu olanlar)	50 kr./ kg
Akümülatör (Diğerleri)	5 kr./kg
Çinko karbon piller	2 TL/kg
Alkali silindirik piller	2 TL/kg
Alkali düğme piller	3 TL/kg
Düğme piller çinko-hava ve gümüş oksitli	10 TL/kg
Lityum düğme piller	10 TL/kg
Lityum silindirik şarjlı ve primer pil çeşitleri (Araç bataryaları hariç)	5 TL/kg
Otomotiv pilleri (Kurşun içerenler hariç)	15 TL/kg
Lityum içeren araç bataryaları	15 TL/kg
Diğer şarjlı piller	5 TL/kg
Madeni yağ	50 kr./kg
Bitkisel yağ	10 kr./kg
Elektrikli ve elektronik eşya: Televizyon/Monitör	20 kr./kg
Elektrikli ve elektronik eşya: Bilişim telekomünikasyon ekipmanları (Televizyon ve monitörler hariç)	20 kr./kg
Elektrikli ve elektronik eşya: Aydınlatma ekipmanları	10 kr./adet
Elektrikli ve elektronik eşya: Küçük ev aletleri ve diğerleri	20 kr./kg
Elektrikli ve elektronik eşya: Beyaz eşyalar (Buzdolabı/Soğutucular/İklimlendirme cihazları hariç)	25 kr./kg
Elektrikli ve elektronik eşya: Buzdolabı/Soğutucular/İklimlendirme cihazları	30 kr./kg
İlaç	1 kr./kutu veya şişe

Ürün Cinsi	Kg Başına Alınacak Tutar (kr.)	Adet Başına Alınacak Tutar (kr.)
PLASTİK AMBALAJ		
İçecek Ambalajları (Adet)		
0,33 litreye kadar		1
0,3301-0,75 litre arası		2
0,7501-1,5 litre arası		3
1,501 litre üzeri		4
Diğerleri (Poşet Hariç) (kg)	40	
METAL AMBALAJ		
İçecek Ambalajları (Adet)		3
Diğerleri (kg)	50	
KOMPOZİT AMBALAJ		
Kâğıt-Karton Ağırlıklı Kompozit İçecek Ambalajları (Adet)		
0,25 litreye kadar		1
0,2501-0,5 litre arası		2
0,501 litre üzeri		4
Diğerleri (kg)	50	
KÂĞIT KARTON AMBALAJ (kg)	20	
CAM AMBALAJ		
İçecek Ambalajları (Adet)		
0,25 litreye kadar		1
0,2501-0,5 litre arası		2
0,501-1 litre arası		3
1,01-5 litre arası		5
5,01 litre üzeri		10
Diğerleri (kg)	20	
AHŞAP AMBALAJ		
AHŞAP AMBALAJ (Adet)		10