

2 SERİ NO'LU EĞİTİM, GENÇLİK, SPOR VE SAĞLIK HİZMETLERİ VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	EĞİTİM, GENÇLİK, SPOR VE SAĞLIK HİZMETLERİ VERGİSİNİN İHDASI İLE 3074 SAYILI AKARYAKIT TÜKETİM VERGİSİ KANUNU, 197 SAYILI MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ KANUNU, 1318 SAYILI FİNANSMAN KANUNU, 193 SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNU, 213 SAYILI VERGİ USUL KANUNU, 6183 SAYILI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN
Tebliğ grubu	EĞİTİM, GENÇLİK, SPOR VE SAĞLIK HİZMETLERİ VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	23088
Tarih	22.08.1997
Sıra no	2

18.08.1997 tarih ve 23084 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4306 sayılı Kanunun geçici 1. maddesinin (B) fıkrası ile 24.03.1988 tarih ve 3418 sayılı Kanunun "Eğitim, Gençlik, Spor ve Sağlık Hizmetleri Vergisi" başlıklı birinci bölümünde yer alan 7. madde hükmü 01.09.1997 - 31.12.2000 tarihleri arasında uygulanmak üzere değiştirilmiştir. Bu değişiklik ile ilgili olarak aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

I. VERGİNİN ORANI:

3418 sayılı Kanunda 4306 sayılı Kanunla yapılan değişiklik ile eğitim, gençlik, spor ve sağlık hizmetleri vergisinde (EGSSHV olarak anılacaktır) maktu tarife uygulaması yerine nisaî vergilemeye geçilmiş ve vergi oranı verginin kapsamına giren ürünlerin tamamı için %10 olarak belirlenmiştir.

2. VERGİNİN MATRAHI:

Verginin matrahı, tütün mamülleri ile her türlü alkollü içkilerde katma değer vergisi hariç perakende satış fiyatıdır. Tabii köpüren şarap, vermut ve kınakına şarabı alkollü içkiler kapsamında mütalaa edilecektir.

Bira, sair şarap ve alkolsüz içeceklerde verginin matrahı, imalatçı veya ithalatçılarda oluşan katma değer vergisine esas olan matrahtır. Alkolsüz içecekler kapsamına su, soda, sade gazoz, meyveli gazoz ve meyve suları ile süt, ayran ve maden suyu dahil değildir.

3. VERGİNİN HESAPLANMASI:

4306 sayılı Kanun uyarınca, EGSSHV, yukarıda belirtilen matrahlar %10(*) oranı uygulanmak suretiyle hesaplanacaktır. Bu hesaplamada her bir paket, şişe, adet, kutu gibi, ürünün tüketime sunulduğunda kullanılan ambalaj biriminin bedeli esas alınacaktır. Ancak alkolsüz içecekler dışındaki ürünlerde, birim başına kesirli vergi tutarları 5000 lira ve katlarına tamamlanacaktır.

Bu şekilde hesaplanan EGSSHV, katma değer vergisi ve diğer vergi, resim, harç, fon, pay ve benzerlerinin matrahına dahil edilmeyecektir. 13.10.1988 tarih ve 3480 sayılı Kanunla ihdas edilen "Maluller ile Şehit Dul ve Yetimlerine Tütün ve Alkol Ürünlerinin Satış Bedellerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun" hükümlerine göre yarılan pay (MŞDYP olarak anılacaktır) ürünlerin perakende satış bedelleri üzerinden %2 oranında alınmaktadır. 4306 sayılı Kanunda yer alan hükme göre MŞDYP matrahı, katma değer vergisi dahil perakende satış fiyatından EGSSHV düşülmek suretiyle belirlenecektir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, EGSSHV'nin hesaplanmasına ilişkin örnekler aşağıdadır.

ÖRNEK 1:

(A) sigorta imalatçısının (B) dağıtım şirketine 10.000 paket (20 sigaradan oluşan ambalaj birimi) sigarayı katma değer vergisi dahil toplam 1.2 milyar liraya teslim etmesi ve bir paket sigaranın katma değer vergisi dahil perakende satış fiyatının da 200.000 lira olması halinde; 1 paket sigarada katma değer vergisi matrahı iç yüzde yoluyla ($200.000:1,15 =$) 173.913 lira olarak hesaplanacaktır. Bu tutar aynı zamanda EGSSHV'nin de matrahını teşkil edecektir. Buna göre EGSSHV ($173.913 \times 0,10 =$) 17.391 lira olacaktır.

Ancak, 4306 sayılı Kanunda yer alan hükme göre, alkolsüz içecekler harç, verginin hesaplanmasında kesirli rakamlar 5.000 lira ve katlarına tamamlanacağından, bu örnekteki EGSSHV paket başına 20.000 lira olarak dikkate alınacaktır. Dolayısıyla, 10.000 paket sigara teslimine ait toplam EGSSHV ($10.000 \times 20.000 =$) 200.000.000 lira olarak hesaplanacaktır.

ÖRNEK 2:

Sofra şarabı imalatçısı (A)'nın, toptancı (B)'ye litresi 85.000 liradan her biri 50 litrelik 20 fıçı şarap teslim etmesi halinde, EGSSHV, 1 litre ürünün teslim bedeli esas alınarak hesaplanacaktır. Buna göre; EGSSHV matrahı ($85.000 : 1,15 =$) 73.913 lira olacak. EGSSHV ise ($73.913 \times 0,10 =$) 7.391 lira olarak hesaplanacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 09.09.2026