

**2202.99.11.00.00 ve 2202.99.15.00.00 GTİP numaralı malların
ithalatının ÖTV'ye tabi olup olmadığı hk.**

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-135-897447
Tarih	09.10.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-135-E.897447

09.10.2018

Konu : 2202.99.11.00.00 ve 2202.99.15.00.00 GTİP numaralı malların ithalatının ÖTV'ye
tabi olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, 1/1/2018 tarih ve 30288 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğde (Seri No:1) 22.02 G.T.İ.P. numarası altında ürün isimlerinin yer aldığı ancak bu ürün isimleri içerisinde soyalı içeceklerin bulunmadığı, Şirketiniz tarafından ... tarih ve ... numaralı beyanname ile ithalatı gerçekleştirilen soyalı ürünler için gümrük sisteminin ÖTV tanımlamadığı ancak sonraki tarihlerde ithalatı yapılan 2202.99.11.00.00 ve 2202.99.15.00.00 G.T.İ.P. numaralı mallar için Gümrük Müdürlüğünce %10 oranında ÖTV alındığı, bu nedenle söz konusu malların ÖTV'ye tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun;

- (1/1) maddesinde, Kanuna ekli (III) sayılı listedeki malların ithalatı veya imal ya da inşa edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışının bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi olduğu,
- (1/2) maddesinde, Kanuna ekli listelerdeki malların Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalar olduğu, bu malların tarife numaralarında veya tanımlarında bu Kanuna ekli listeler dışında yapılacak değişikliklerin Özel Tüketim Vergisi Kanununun uygulanmasında hüküm ifade etmeyeceği,
- (12/1) maddesinde, özel tüketim vergisinin, bu Kanuna ekli listelerde yazılı malların karşılarında gösterilen tutar ve/veya oranlarda alınacağı

hükme bağlanmıştır.

5/12/2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7061 sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 75 inci maddesinin (a) bendi ile 1/1/2018 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere, ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listenin (A) cetveline, 20.09 ve 22.02 G.T.İ.P. numaralı mallar eklenmiş olup, konuya ilişkin açıklamalara 1/1/2018 tarih ve 30288 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğde (Seri No: 1) yer verilmiştir.

Bu kapsamda, Kanuna ekli (III) sayılı listenin (A) cetvelinde, 22.02 tarife pozisyonunda "*Sular (mineral sular ve gazlı sular dahil) (ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmış veya aromalandırılmış) ve alkolsüz diğer içecekler (20.09 pozisyonundaki meyve ve sebze suları hariç)*" yer almakta olup, parantez içi hükümle bu mallardan "*Yalnız ambalajlanmış olanlar ve/veya toptan teslim konulanlar*" kapsama dahil edilmiş, "*Doğal mineralli doğal maden suyu ile üretilmiş, tatlandırılmış, aromalandırılmış meyveli gazlı içecekler*" verginin kapsamı dışında tutulurken, bu tarife pozisyonundaki mallardan "2202.10.00.00.11, 2202.10.00.00.12, 2202.10.00.00.13, 2202.91.00.00.00" G.T.İ.P. numaralı mallar listede ayrıca belirtilmiştir.

Bu çerçevede, Türk Gümrük Tarife Cetveline göre 2202.99.11.00.00 pozisyon numarasında yer alan ve "*04.01 ila 04.04 Pozisyonlarındaki ürünleri veya bu pozisyonlardaki ürünlerden elde edilen katı yağ içermeyenlerden, ağırlık itibarıyla % 2,8 veya daha fazla protein içeriğine sahip soya temelli içecekler*" olarak adlandırılan mallar ile 2202.99.15.00.00 pozisyon numarasında yer alan ve "*04.01 ila 04.04 Pozisyonlarındaki ürünleri veya bu pozisyonlardaki ürünlerden elde edilen katı yağ içermeyenlerden, ağırlık itibarıyla % 2,8 'den az protein içeriğine sahip soya temelli içecekler; 8. Fasıldaki yenilen sert kabuklu meyveler, 10. Fasıldaki hububat 12. Fasıldaki tohumlar temelli içecekler*" olarak adlandırılan mallar da 22.02 tarife pozisyon numarası kapsamındadır.

Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (I/A/2) bölümünde belirtildiği üzere, Kanuna ekli (III) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan 20.09 ve 22.02 G.T.İ.P. numarasında sınıflandırılan

bazı içecekler için verginin kapsamının belirlenmesi açısından öngörülen toptan teslimden maksat, teslimi yapılan içeceklerin aynen veya işlendikten sonra satışı yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlara teslimi olup, bunlar dışındakilere yapılan teslim, perakende teslim sayılmaktadır. Ayrıca, ieeğin ticari amaçla satılmak ya da işletmede kullanılmak üzere ithali de toptan teslim sayılmaktadır.

Yine mezkur Tebliėin (I/A/2) bölümünde, Kanuna ekli (III) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan 20.09 ve 22.02 G.T.İ.P. numarasında sınıflandırılan bazı içecekler için verginin kapsamının belirlenmesi açısından öngörülen ambalajlanmış içecekten maksadın ise 26/1/2017 tarihli ve 29960 (Mükerrer) sayılı Resm Gazete'de yayımlanan Türk Gıda Kodeksi Gıda Etiketleme ve Tüketicileri Bilgilendirme Yönetmeliėinin 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasının () bendinde tanımı yapılan şekilde hazır ambalajlı gıda kapsamında teslim konu edilen içecek olduğu, buna göre, her durumda açılmadan veya değiştirilmeden içeriği değiştirilemeyecek şekilde, ieeği tamamen kaplayan bir ambalajın içine konulmak suretiyle, son tüketicie veya toplu tüketim yerlerine sunulmak üzere teslim konu edilen söz konusu G.T.İ.P. numaralarında yer alan hazır ambalajlı içeceklerin, verginin kapsamında olduğu açıklanmıştır.

Buna göre, zelge talep formunuzda belirttiğiniz 2202.99.11.00.00 ve 2202.99.15.00.00 G.T.İ.P. numaralarında sınıflandırılan malların ithali ve imalatları tarafından yurt içinde teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışında %10 oranında TV uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resm işlemlerde Resm Gazete metni esastır. — 18.09.2026