

Tavla, okey, satranç, kızma birader, tombala vb. oyun malzemelerinin tesliminin ÖTV'ye tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-ÖTV 01.MADDE GENEL-239
Tarih	23.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-ÖTV 01.MADDE GENEL-239 23/01/2012

Konu : Tavla, okey, satranç, kızma birader, tombala vb. oyun malzemelerinin tesliminin ÖTV'ye tabi olup olmadığı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ÖTV'nin yürürlüğe girdiği tarihten önce lüks tüketim mallarının %26 KDV'ye tabi olduğu, firmanızca üretilen okey, tavla, satranç, kızma birader, tombala vb. ürünlerin ise bu kapsamda olmayıp genel oranda KDV'ye tabi tutulduğu, dolayısıyla ÖTV'nin yürürlüğe girdiği tarihten önce lüks tüketim malı olarak değerlendirilmeyerek genel oranda KDV'ye tabi olan söz konusu ürünlerin ÖTV'ye tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin 1 inci fıkrasının (c) bendinde, bu Kanuna ekli (IV) sayılı listedeki malların ithalatının veya imal edenler tarafından tesliminin bir defaya mahsus olmak üzere Özel Tüketim Vergisine tabi olduğu, 2 nci fıkrasında Kanuna ekli listelerde yer alan 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, Kanunun 3 üncü maddesinin (a) bendinde vergiyi doğuran olayın malın teslimi anında meydana geldiği, 4 üncü maddesinin 1 inci fıkrasının (a) bendinde ise Kanuna ekli (IV) sayılı listedeki mallar bakımından ÖTV mükellefinin bu listedeki malları imal veya ithal edenler olduğu hüküm altına alınmıştır.

Kanuna ekli (IV) sayılı listedeki 95.04 numaralı Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonunda (GTİP) "Lunaparklar benzeri yerler için oyun eşyası, tilt makinası, bilardo, kumarhane oyunları için özel masalar, salon veya masa oyunları ve otomatik bowling oyun ekipmanları dahil" (25/02/2011 tarih ve 27857 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6111 sayılı Kanunun 87. maddesiyle yapılan değişiklikten önce, "Eğlence merkezleri için oyun eşyası, tilt makinası, bilardo, kumarhane oyunları için özel masalar dahil salon veya masa oyunları ve otomatik bowling oyun ekipmanları") yer almaktadır. Bu kapsama okey, tavla, satranç, kızma birader, tombala vb. mallar da girmektedir.

Buna göre, firmanız tarafından üretilen okey, tavla, satranç, kızma birader, tombala vb. mallar ÖTV Kanununa ekli (IV) sayılı listedeki 95.04 G.T.İ.P. numaraları mallar kapsamında yer aldığından, firmanızca imalatı yapılan okey, tavla, satranç, kızma birader, tombala gibi oyun malzemelerinin takım halinde veya münferit olarak tesliminde % 20 oranında ÖTV uygulanması gerekmektedir.

Diğer taraftan, bahse konu 9504.90.90.00.00 GTİP numaralı mallar ÖTV Kanunu yürürlüğe girmeden önce KDV Kanununa ekli (III) sayılı liste kapsamında % 26 oranında KDV'ye tabi bulunmaktaydı.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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