

Şişe, valf kapak ve kutu gibi ambalaj malzemelerinin ÖTV matrahına dahil edilip edilemeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-45404237-135[20-40]-100837
Tarih	21.06.2021

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIđI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Bursa Defterdarlığı

Sayı : E-45404237-135[20-40]-100837

21.06.2021

Konu : Şişe, valf kapak ve kutu gibi ambalaj malzemelerinin ÖTV matrahına dahil edilip edilemeyeceği

İlgi : 12/10/2020 tarihli özelge başvuru formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; Şirketinizce belli oranlarda esans, alkol ve su karıştırarak imal edilen parfümlerin çeşitli ölçülerde şişelere doldurulup valf, kapak ve kutu ile birlikte ambalajlanarak satışa hazır hale getirildiği belirtilerek, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununa göre ÖTV'ye tabi olan parfümün; şişe, valf, kapak ve kutu bedelinin ÖTV matrahına dahil edilmemesi hususunda görüşümüzün talep edildiği anlaşılmıştır.

Bilindiđi üzere, 4760 sayılı ÖTV Kanununun;

- (1/1) maddesinde, Kanuna ekli (IV) 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,

- (11/3) maddesinde, (IV) sayılı listedeki mallar için verginin matrahının, bunların teslimi, ilk iktisabı ve ithalinde, hesaplanacak ÖTV hariç, katma değer vergisi (KDV) matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül edeceği

hüküm altına alınmış olup, söz konusu hükümlerin uygulama usul ve esasları ise Özel Tüketim Vergisi (IV) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Söz konusu Tebliğin (III/A/1) bölümünde;

"ÖTV matrahına esas alınan KDV matrahının tespitinde, Katma Değer Vergisi Kanununun 20 ilâ 27 nci maddeleri ile bu maddelere ilişkin Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde yapılan açıklamalar dikkate alınır.

Katma Değer Vergisi Kanununun 20 nci maddesine göre, teslim ve hizmet işlemlerinde matrah, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olup; bedel deyimi, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade etmektedir.

Ayrıca, aynı Kanunun 24 üncü maddesinde belirtilen unsurlar matraha dâhil edilmekte, ..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Diğer yandan, 3065 sayılı KDV Kanununun 24 üncü maddesinde, teslim alanın gösterdiği yere kadar satıcı tarafından yapılan taşıma yükleme ve boşaltma giderleri, ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurlar, vade farkı, fiyat farkı, kur farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin KDV matrahına dahil olduğu hükme bağlanmıştır.

Buna göre, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (IV) sayılı listede yer alan malların imalatçıları tarafından tesliminde ÖTV matrahı, teslim işleminin karşılığını teşkil eden bedel olup, bu bedele şişe, valf, kapak ve kutular gibi Şirketiniz tarafından satılan parfümlerin maliyetini oluşturan unsurların dahil olduğu tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.