

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-135-E.230461

Konu : 2202.99.19.00.00 gümrük tarife pozisyonunda yer alan takviye edici gıdaların ithalinin ÖTV'ye tabi olup olmadığı.

İlgi : 15/02/2019 tarihli ve 534755 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, Şirketiniz tarafından ithalatı gerçekleştirilen 2202.99.19.00.00 G.T.İ.P. numaralı, ... ticari isimli gıda takviyesi niteliğindeki malların ithalinin 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.

7061 sayılı Kanunun 75 inci maddesinin (a) bendi ile 1/1/2018 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere, ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listenin (A) cetveline, 22.02 G.T.İ.P. numaralı mallar eklenmiş olup, konuya ilişkin açıklamalara Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğde (Seri No: 1) yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 7161 sayılı Kanunun 37 nci maddesi ile 18/1/2019 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere, ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan 22.02 G.T.İ.P. numaralı mallardan ÖTV'nin kapsamı dışında tutulanlara ilişkin olarak parantez içi hükümde bazı değişiklikler yapılmıştır.

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 konuları edilenler" kapsama dahil edilmiş, "Doğal mineralli doğal maden suyu ile üretilmiş, tatlandırılmış, aromalandırılmış meyveli gazlı içecekler; şalgam suyu; Türk Gıda Kodeksine göre çeşnili ve aromalı/aromalandırılmış içme sütleri, bebek ve devam sütleri sayılanlar" 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 belirtilerek ambalajlanmış ve/veya toptan teslim konusuna ediliş edilmediğine bakılmaksızın ÖTV'ye tabi tutulmuştur.

Bu çerçevede, Türk Gümrük Tarife Cetveline göre 2202.99.19.00.00 G.T.İ.P. numarasında yer alan ve "Diğerleri" olarak adlandırılan mallar 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 22.02 G.T.İ.P. numarasında sınıflandırılan bazı ürünler için verginin kapsamının belirlenmesi açısından öngörülen toptan teslimden maksat, teslimi yapılan ürünlerin aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlara teslimi olup, bunlar dışındakilere yapılan teslim, perakende teslim sayılmaktadır. Ayrıca, ürünlerin ticari amaçla satılmak ya da işletmede kullanılmak üzere ithali de toptan teslim sayılmaktadır.

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

Buna göre, özelge talep formunuzda belirttiğiniz malların 2202.99.19.00.00 G.T.İ.P. numarasında (veya 22.02 tarife pozisyonundaki G.T.İ.P. numaralarından birinde) sınıflandırılması halinde, ithali ve imalatçıları tarafından yurt içinde teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışında %10 oranında ÖTV uygulanması gerekmektedir.