

MAKARONLARIN MÜTESELSİL SORUMLULUK UYGULAMASINA DAHİL EDİLMESİNE İLİŞKİN TEBLİĞ DEĞİŞİKLİKLERİ YAPILDI

ÖZET

(ÖTV) Kanununun 13 üncü maddesinin (5) numaralı fıkrasına, 7423 sayılı Kanunun 7 nci maddesiyle, 1/1/2024 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere eklenen "ile 4813.10.00.80.00 (makaron)" ibaresi ile, özel etiketi veya işareti olmayan özel tüketim vergisine tabi makaronları bulunduranların yanı sıra, söz konusu malların belirli bir miktarı aşması halinde, bulunduranlarla birlikte ithalatçı veya imalatçı için müteselsil sorumluluk kapsamında vergi tarhiyatı yapılması hüküm altına alınmıştır.

Yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğ değişikliği ile ilgili bölümlerinde gerekli değişiklikler yapılmıştır. Söz konusu Tebliğ **1 Ocak 2024** tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

ÖTV Kanununun 13 üncü maddesinin (5) numaralı fıkrasına, 7423 sayılı Kanunun 7 nci maddesiyle, 1/1/2024 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere eklenen "ile 4813.10.00.80.00 (makaron)" ibaresi ile, özel etiketi veya işareti olmayan özel tüketim vergisine tabi makaronları bulunduranların yanı sıra, söz konusu malların belirli bir miktarı aşması halinde, bulunduranlarla birlikte ithalatçı veya imalatçı için müteselsil sorumluluk kapsamında vergi tarhiyatı yapılması hüküm altına alınmıştır.

Yapılan bu Kanun değişikliğine uygun olarak; [12.01.2024 tarih ve 32427 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 4 seri No.lu "Özel Tüketim Vergisi \(III\) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ"](#) ile Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin ilgili bölümlerinde bazı değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu değişiklikler aşağıda karşılaştırmalı tablo halinde verilmiştir.

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
<p>III- MATRAH, ORAN, TUTAR, YETKİ VE MÜTESELSİL SORUMLULUK</p> <p>C- MÜTESELSİL SORUMLULUK</p> <p>1. Özel Etiketli veya İşareti Olmayan Malların Tespitinde Mütessesil Sorumluluk</p> <p>Vergi Usul Kanununun 257 nci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak, 1 Seri No.lu Tütün Mamulleri ve Alkollü İçkilerde Bandrollü Ürün İzleme Sistemi Genel Tebliği ile vergi güvenliğini sağlamak amacıyla tütün mamulleri ve alkollü içkiler için bandrollü ürün izleme sistemi kurulmuş ve bu kapsamda söz konusu mallar için bandrol ve kod (biralara için) uygulaması zorunluluğu getirilmiştir.</p> <p>Özel Tüketim Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin (5) numaralı fıkrasına göre, Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin</p>	<p>MADDE 1- 8/8/2015 tarihli ve 29439 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III/C/1) bölümünün birinci paragrafında yer alan "vergi güvenliğini sağlamak amacıyla tütün mamulleri" ibaresinden sonra gelmek üzere ", makaron" ibaresi, ikinci paragrafında yer alan "2402.90.00.00.00 (yalnız tütün yerine geçen maddelerden yapılmış sigaralar)" ibaresinden sonra gelmek üzere "ile 4813.10.00.80.00 (makaron)" ibaresi eklenmiştir.</p>	<p>III- MATRAH, ORAN, TUTAR, YETKİ VE MÜTESELSİL SORUMLULUK</p> <p>C- MÜTESELSİL SORUMLULUK</p> <p>1. Özel Etiketli veya İşareti Olmayan Malların Tespitinde Mütessesil Sorumluluk</p> <p>Vergi Usul Kanununun 257 nci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak, 1 Seri No.lu Tütün Mamulleri ve Alkollü İçkilerde Bandrollü Ürün İzleme Sistemi Genel Tebliği ile vergi güvenliğini sağlamak amacıyla tütün mamulleri, makaron ve alkollü içkiler için bandrollü ürün izleme sistemi kurulmuş ve bu kapsamda söz konusu mallar için bandrol vekod (biralara için) uygulaması zorunluluğu getirilmiştir.</p> <p>Özel Tüketim Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin (5) numaralı fıkrasına göre, Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin verdiği yetki uyarınca kullanılma zorunluluğu getirilen özel etiketli veya işareti olmayan</p>

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
<p>verdiği yetki uyarınca kullanılma zorunluluğu getirilen özel etiketi veya işareti olmayan ÖTV'ye tabi malların bulundurulduğunun tespit edilmesi halinde, bu malları bulunduranlar adına; her bir tespit için bu Kanuna ekli (III) sayılı listenin (A) Cetvelinde yer alan malların 50 litreyi, (B) Cetvelinde yer alan 2402.20 ve 2402.90.00.00.00 (yalnız tütün yerine geçen maddelerden yapılmış sigaralar) G.T.İ.P. numaralı malların 5.000 adedi aşması halinde ise müteselsilen sorumlu olmak üzere, bu malları bulunduranlar ile ithal veya imal edenlerden herhangi biri adına; malların tespit tarihindeki emsal bedeli veya miktarı üzerinden Kanunun 11 inci maddesindeki esaslara göre ÖTV re'sen tarh edilir ve bu tarhiyata ayrıca vergi ziyai cezası uygulanır.</p>		<p>ÖTV'ye tabi malların bulundurulduğunun tespit edilmesi halinde, bu malları bulunduranlar adına; her bir tespit için bu Kanuna ekli (III) sayılı listenin (A) Cetvelinde yer alan malların 50 litreyi, (B) Cetvelinde yer alan 2402.20 ve 2402.90.00.00.00 (yalnız tütün yerine geçen maddelerden yapılmış sigaralar) ile 4813.10.00.80.00 (makaron) G.T.İ.P. numaralı malların 5.000 adedi aşması halinde ise müteselsilen sorumlu olmak üzere, bu malları bulunduranlar ile ithal veya imal edenlerden herhangi biri adına; malların tespit tarihindeki emsal bedeli veya miktarı üzerinden Kanunun 11 inci maddesindeki esaslara göre ÖTV re'sen tarh edilir ve bu tarhiyata ayrıca vergi ziyai cezası uygulanır.</p>

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
<p>1.1. Kanunda Belirtilen Hadleri Aşmayan (III) Sayılı Listedeki Malların Tespitinde Mütessesil Sorumluluk Özel Tüketim Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin (5) numaralı fıkrasında, mezkûr fıkra belirlenen hadleri aşmayan özel etiketi veya işareti olmayan sigara ve alkollü içki tespitlerinde imalatçı/ithalatçı bakımından mütessesil sorumluluk öngörülmediğinden, bu mallar için sadece malı aracında, işyerinde veya herhangi bir yerde bulundukları tespit edilenler adına işlem yapılır.</p> <p>...</p> <p>Öte yandan, Özel Tüketim Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin (5) numaralı fıkrasında, özel etiketi veya işareti olmayan, (III) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan sigara dışındaki tütün mamullerinin tespitinde de</p>	<p>MADDE 2- Aynı Tebliğin (III/C/1.1) bölümünün birinci paragrafında yer alan "sigara" ibaresinden sonra gelmek üzere ", makaron" ibaresi, son paragrafında yer alan "sigara" ibarelerinden önce gelmek üzere " makaron ve" ibareleri eklenmiştir.</p>	<p>1.1. Kanunda Belirtilen Hadleri Aşmayan (III) Sayılı Listedeki Malların Tespitinde Mütessesil Sorumluluk Özel Tüketim Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin (5) numaralı fıkrasında, mezkûr fıkra belirlenen hadleri aşmayan özel etiketi veya işareti olmayan sigara, makaron ve alkollü içki tespitlerinde imalatçı/ithalatçı bakımından mütessesil sorumluluk öngörülmediğinden, bu mallar için sadece malı aracında, işyerinde veya herhangi bir yerde bulundukları tespit edilenler adına işlem yapılır.</p> <p>...</p> <p>Öte yandan, Özel Tüketim Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin (5) numaralı fıkrasında, özel etiketi veya işareti olmayan, (III) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan makaron ve sigara dışındaki tütün mamullerinin tespitinde de imalatçı/ithalatçı bakımından Mütessesil sorumluluk öngörülmemiştir. Buna göre, miktarına bakılmaksızın makaron ve sigara dışındaki tütün mamullerine ilişkin</p>

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
imalatçı/ithalatçı bakımından müteselsil sorumluluk öngörülmemiştir. Buna göre, miktarına bakılmaksızın sigara dışındaki tütün mamullerine ilişkin tespitlerde de bu bölümdeki açıklamalar çerçevesinde işlem tesis edilir.		tespitlerde de bu bölümdeki açıklamalar çerçevesinde işlem tesis edilir
1.2. Kanunda Belirtilen Hadleri Aşan (III) Sayılı Listedeki Malların Tespitinde Müteselsil Sorumluluk Özel Tüketim Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin (5) numaralı fıkrasında belirtilen hadleri aşan miktarlarda özel etiketi veya işareti olmayan sigara ve alkollü içki tespiti üzerine, yakalama/el koyma işlemini gerçekleştiren ilgili kolluk birimleri tarafından; yakalama/el koyma işlemine ilişkin düzenlenen tutanağın bir örneği ile yakalanan/el konulan tüm mallardan alınan yeterli sayıda ve/veya miktarda numune, söz konusu malların hangi ithalatçı ya da imalatçıya ait olduğunun tespiti	MADDE 3- Aynı Tebliğin (III/C/1.2) bölümünün birinci paragrafında yer alan “sigara” ibaresinden sonra gelmek üzere “, makaron” ibaresi eklenmiştir.	1.2. Kanunda Belirtilen Hadleri Aşan (III) Sayılı Listedeki Malların Tespitinde Müteselsil Sorumluluk Özel Tüketim Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin (5) numaralı fıkrasında belirtilen hadleri aşan miktarlarda özel etiketi veya işareti olmayan sigara, makaron ve alkollü içki tespiti üzerine, yakalama/el koyma işlemini gerçekleştiren ilgili kolluk birimleri tarafından; yakalama/el koyma işlemine ilişkin düzenlenen tutanağın bir örneği ile yakalanan/el konulan tüm mallardan alınan yeterli sayıda ve/veya miktarda numune, söz konusu malların hangi ithalatçı ya da imalatçıya ait olduğunun tespiti için, TAPDK'ya gönderilir. Söz konusu tutanakta asgari olarak, bulunduranların

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
İçin, TAPDK'ya gönderilir. Söz konusu tutanakta asgari olarak, bulunduranların kimlik/pasaport bilgileri, yakalanan/el konulan malın miktar bilgileri ile bulunması halinde ayırt edici ibarelere ilişkin bilgiler yer alır		kimlik/pasaport bilgileri, yakalanan/el konulan malın miktar bilgileri ile bulunması halinde ayırt edici ibarelere ilişkin bilgiler yer alır.

Söz konusu Tebliğ 1.1.2024 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla...

Mevzuat Sirküleri