

Sirküler No: 046

İstanbul, 19 Nisan 2018

**Konu:3824.99.96.90.68 GTİP'i altında sınıflandırılan tüm mallar ÖTV kapsamına alındı.**

**Özet:**“Vernikler ve benzeri ürünler için anorganik karma çözücüler ve incelticiler” cinsi ürünler “3824.99.96.90.68 – Diğerleri” GTİP numarası altında sınıflandırılmakta ve Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanunu’na ekli (I) Sayılı Listenin (B) Cetveli kapsamında ÖTV’ye tabi tutulmaktaydı.

Ancak, 27 Mart 2018 tarihli 2. mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan 7103 sayılı Kanun’un yayım tarihinde yürürlüğe giren 56. maddesiyle; ÖTV Kanunu’na ekli Listeler değiştirilmiş ve yeni (I)/B Listesinde, herhangi bir istisna veya kapsam daraltması yapılmaksızın “3824.99.96.90.68 – Diğerleri” GTİP ve açıklamasına yer verilmiştir.

Dolayısıyla, daha önceleri ÖTV Kanunu ekindeki Listelere göre 3824.99.96.90.68 GTİP’i altında sınıflandırılan “Vernikler ve benzeri ürünler için anorganik karma çözücüler ve incelticiler” ÖTV’ye tabi iken, son değişiklikte birlikte 3824.99.96.90.68 GTİP altında sınıflandırılan tüm mallar ÖTV’ye tabi hale gelmiştir.

Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanunu’na ekli (I) Sayılı Listenin (B) Cetvelinde daha önce “3824.90.40.00.00 - Vernikler ve benzeri ürünler için anorganik karma çözücüler ve incelticiler” tanımlı eşya yer almaktaydı. Bu GTİP 2015 yılına kadar Türk Gümrük Tarife Cetvelinde kullanılmıştır. Ancak 2015 yılından itibaren “Vernikler ve benzeri ürünler için anorganik karma çözücüler ve incelticiler” cinsi ürünler “3824.99.96.90.68 – Diğerleri” GTİP numarası altında sınıflandırılmaya başlanmıştır.

Dolayısıyla, 2015 yılından bugüne kadar “3824.99.96.90.68 – Diğerleri” altında beyan edilen ürünlerin “Vernikler ve benzeri ürünler için anorganik karma çözücüler ve incelticiler” olması halinde ÖTV kapsamında değerlendirilmiş; 3824.99.96.90.68 GTİP’i kapsamına girmekle birlikte “Vernikler ve benzeri ürünler için anorganik karma çözücüler ve incelticiler” olarak kabul edilmeyen ürünler ise ÖTV kapsamına alınmamıştır.

Ancak, 27 Mart 2018 tarihli 2. mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan 7103 sayılı Kanun’un yayım tarihinde yürürlüğe giren 56. maddesiyle; ÖTV Kanunu’na ekli Listeler değiştirilmiş ve yeni (I)/B Listesinde, herhangi bir istisna veya kapsam daraltması yapılmaksızın “3824.99.96.90.68 – Diğerleri” GTİP ve açıklamasına yer verilmiştir.

Dolayısıyla, daha önceleri ÖTV Kanunu ekindeki Listelere göre 3824.99.96.90.68 GTİP’i altında sınıflandırılan sadece “Vernikler ve benzeri ürünler için anorganik karma çözücüler ve incelticiler” ÖTV’ye tabi iken, son değişiklikte birlikte 3824.99.96.90.68 GTİP’inin tamamı ÖTV’ye tabi hale gelmiştir.

7103 sayılı Kanun’un madde gerekçesinde, yapılan Liste değişikliğinin gerekçesi şu şekilde ifade edilmektedir:

Kuzey YMM ve Bağımsız  
Denetim A.Ş.  
Maslak Mahallesi  
Eski Büyükdere Cad.  
Orjin Maslak Plaza  
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer  
İstanbul - Turkey  
Tel: +90 (212) 315 30 00  
Fax: +90 (212) 234 10 67  
[www.vergidegundem.com](http://www.vergidegundem.com)  
[www.tesviktegundem.com](http://www.tesviktegundem.com)  
[www.ey.com](http://www.ey.com)

*Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş. ’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.*

*“MADDE 51- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanunu’na ekli listeler kapsamına giren mallar, Türk Gümrük Tarife Cetveli (TGTC)’nde yer alan Gümrük Tarife İstatistik Pozisyon (G.T.İ.P.) numaraları itibarıyla tespit edilmiştir.*

*ÖTV Kanunu’na ekli listelerde kapsamlı en son güncelleme 2011 yılında yapılmış olup, günümüze kadar, TGTC’de çok sayıda değişiklik olmasına rağmen, ÖTV Kanununda G.T.İ.P. uyumlaştırmaları yapılmamıştır.*

*Bu nedenle, öngörülen düzenleme ile 4760 sayılı Kanun’a ekli (I), (II), (III) ve (IV) sayılı listelerin güncellenmesi ve halen uygulanmakta olan vergi tutar ve/veya oranlarının bu listelerde yer alması amacıyla söz konusu listeler, ekli (1), (2), (3) ve (4) sayılı cetvellerde gösterildiği şekilde değiştirilmektedir.”*

Sonuç olarak, ÖTV Kanunu’na ekli (I)/B listesindeki GTİP’ler uyumlaştırılmak istenmiş ancak 3824.99.96.90.68 GTİP’inde “Vernikler ve benzeri ürünler için anorganik karma çözücüler ve incelticiler” cinsi eşyanın yanısıradaha önce ÖTV’ye tabi olmayan diğer ürünler de ÖTV kapsamına alınmıştır. Bir başka anlatımla bu değişiklikle 3824.99.96.90.68 GTİP’inde yer alan malların tamamının ÖTV’li hale geldiği anlaşılmaktadır.

3824.99.96.90.68 GTİP numarasının mahiyeti dikkate alındığında, bu düzenlemenin birçok firmayı olumsuz etkileyeceğini düşünüyoruz. Şöyle ki;

3824.99.96.90.68 GTİP numarasının açılımı şu şekildedir:

*“Muhtelif kimyasal maddeler.*

*Dökümhane maçalarına veya kalıplarına mahsus müstahzar bağlayıcılar; tarifenin başka yerinde belirtilmeyen veya yer almayan kimya sanayii veya kimya sanayiine bağlı sanayilerde kullanılan kimyasal ürünler ve müstahzarlar (tabii ürünlerin karışımlarından oluşanlar dahil);*

*- Diğerleri:*

*-- Diğerleri:*

*--- Diğerleri:*

*---- Diğerleri:*

*----- Diğerleri:*

*----- Diğerleri:*

*----- Diğerleri”*

Dolayısıyla, gümrük sınıflandırması çerçevesinde “muhtelif kimyasal madde” olarak 38’inci fasılda sınıflandırılan ancak Türk Gümrük Tarife Cetvelinin başka bir yerinde belirtilmeyen her ürün bu GTİP’e girmektedir. Bu anlamda, 3824.99.96.90.68 GTİP’ini torba bir GTİP olarak da düşünebiliriz. Bu GTİP’ten beyan edilen çok farklı ürünler olabileceğinden, birçok firmanın olumsuz etkilenme ihtimali bulunmaktadır.

Saygılarımızla.

Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.

Erdal Çalikoğlu

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde;

- (212) 408 51 79 numaralı telefondan Yakup Güneş (yakup.gunes@tr.ey.com) veya

- (212) 408 51 70 numaralı telefondan Nusrettin Yener (nusrettin.yener@tr.ey.com)

ile temasa geçmenizi rica ederiz.

*Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.*