



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI TEBLİĞİ'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILDI

10 ŞUBAT 2020

KAPSAM

- 2872 Sayılı Çevre Kanunu,
- 7153 Sayılı Çevre Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun,
- Geri Kazanım Katılım Payına İlişkin Yönetmelik,
- 1 Sıra No.lu Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi Genel Tebliği,
- 2 Sıra No.lu Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi Genel Tebliği (Sıra No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ.

- Bilindiği üzere, 10.12.2018 tarih ve 30621 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7153 Sayılı Çevre Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 2872 sayılı Çevre Kanunu’na “Geri Kazanım Katılım Payı” başlıklı ek 11’inci madde eklenmişti.
- Söz konusu madde ile yurt içinde piyasaya arz edilen 2872 sayılı Çevre Kanunu’na ekli (1) sayılı liste kapsamındaki ürünlerden plastik poşetler için satış noktalarından ve diğer ürünler için piyasaya sürenlerden geri kazanım katılım payı tahsil edilmesi düzenlenmişti.
- 04.04.2019 tarih ve 30735 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Sıra No.lu Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi Genel Tebliği ile geri kazanım katılım payı kapsamındaki ürünlerden sadece plastik poşetlere ilişkin katılım payının beyanına ve ödenmesine ilişkin düzenlemeler yapılmıştı.
- Bu kez, 05.02.2020 tarih ve 31030 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2 Sıra No.lu Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi Genel Tebliği (Sıra No:1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile geri kazanım katılım payına tabi; lastik, akü, piller, madeni yağ, bitkisel yağ, ilaç, elektrik ve elektronik eşya, ambalaj-plastik, metal, kompozit, cam, ahşap, vb. ürünleri kapsayan düzenlemeler ve bazı değişiklikler yapılmıştır.

1. Neler Değişti?

1.1. Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi'nin Verilme Süresi Değişti

- 1 Sıra No.lu Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi Genel Tebliği ile Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi'nin verilme zamanı, beyanname dönemini takip eden 24'üncü günün sonuna kadardı.
- 2 Sıra No.lu Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi Genel Tebliği (Sıra No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ("Tebliğ") ile yapılan değişiklik sonucu Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi'nin plastik poşet satışının gerçekleştiği ve diğer ürünler için piyasaya sürüldüğü dönemi takip eden ayın son günü saat 23.59'a kadar yetkili vergi dairesine elektronik ortamda gönderme zorunluluğu getirilmiştir (Tebliğ, 4/(5). madde).
- Bu kapsamda, **Gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olsun veya olmasın tüm satış noktaları ile piyasaya sürenler/ithalatçılar Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamelerini elektronik ortamda göndermekle zorunlu kılınmıştır (Tebliğ, 4/(2). madde).**
- Ayrıca, Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi'ni vermekle yükümlü olanlar, beyan dönemi içerisinde 2872 sayılı Çevre Kanunu'na ekli **(1) sayılı listede yer alan ürünlerden plastik poşetlerin satışını diğer ürünlerin ise piyasa arzını/ithalini yapmamış olsalar dahi Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesini vermekle yükümlüdürler. Bu durumda beyannamenin "Beyan edilecek geri kazanım katılım payı bulunmamaktadır" seçeneği işaretlenerek gönderilmesi gerekmektedir (Tebliğ, 4/(6). madde).**

1.2. Geri Kazanım Katılım Payı Tutarını Azaltıcı Mahiyette Düzeltme Beyannamesi Verilmesi Kolaylaştı

- Geri Kazanım Katılım Payı tutarını azaltıcı mahiyetteki düzeltme beyannamesi verilmesi hâlinde bu beyannamelere ilişkin Çevre ve Şehircilik Bakanlığının ilgili il müdürlüklerinden görüş istenilmekte ve alınan cevaba göre gerekli düzeltme işlemleri yapılmaktaydı.
- Yapılan değişiklik ile geri kazanım katılım payı tutarını azaltıcı mahiyette düzeltme beyannamesi verilmesi hâlinde bu beyannamelere ilişkin gerekli düzeltme işlemleri yapılacaktır. Ancak, **Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından Çevre ve Şehircilik Bakanlığına geri kazanım katılım payı tutarını azaltıcı mahiyette verilen düzeltme beyannamelerine ilişkin elektronik ortamda bilgi verilinceye kadar, vergi dairesi müdürlükleri tarafından geri kazanım katılım payı tutarını azaltıcı mahiyette verilen düzeltme beyannamelerine ilişkin Çevre ve Şehircilik Bakanlığının ilgili il müdürlüklerine yazı ile bilgi verilecektir (Tebliğ, 6. madde).**

1.3. Mahsuplaşma İşlemi Eklendi

- Tebliğ'in 7. maddesi ile 1 Sıra No.lu Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi Genel Tebliği'ne eklenen 12/A ve 12/B maddeleri ile Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi'ni vermekle yükümlü olanlar, Geri Kazanım Katılım Payına İlişkin Yönetmelik'te belirtilen iade şartları doğrultusunda **iade alınan ürünlere isabet eden ve ilgili dönemde beyan edilen geri kazanım katılım payı tutarının plastik poşetler için oluşan geri kazanım katılım payı hariç olmak üzere, beyan edilen toplam geri kazanım katılım payından mahsup edilebileceği düzenlenmiştir.**
- Bunun yanı sıra, bir beyan döneminde mahsup edilecek geri kazanım katılım payı tutarı toplamı, mükelleflerin beyan edecekleri geri kazanım katılım payı toplam tutarından fazla ise aradaki farkın bir sonraki beyan dönemine devredilebileceği hüküm altına alınmıştır.

1.4. 2872 Sayılı Çevre Kanunu'na Ekli (1) Sayılı Listede Yer Alan Ürünler (Bir Ürünün Bünyesinde Yer Alan Orijinal Eşya/Parça Olarak Kullanılan) İçin Beyanname Verilmesi Düzenlemesi Getirildi

- Bilindiği üzere; önceden plastik alışveriş torbalarının satışına istinaden verilen geri kazanım katılım payı beyannamesi, yapılan değişiklikler ile ek-1 sayılı listede sıralanan diğer ürünleri kapsar hale getirilmiştir. Başka bir ifadeyle, ek-1 sayılı listede yer alan ürünlerden plastik poşetler için satış noktalarından, diğer ürünler için ise piyasaya süren/ithalatçı gerçek veya tüzel kişilerden geri kazanım katılım payı alınmaktadır. Buna göre 31.12.2019 tarih ve 30995 sayılı 4. mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Geri Kazanım Katılım Payına İlişkin Yönetmeliğin 5. maddesinde;
 - Ek-1 sayılı listede yer alan ürünlerin tedarik amaçlı üretilmesi halinde üreticilere bu ürünler için geri kazanım katılım payı yükümlülüğü oluşmaz. **Tedarikçilerden temin edilen ürünlere kendi adını, ticarî markasını veya ayırt edici işaretini koymak ve kendini üretici/piyasaya süren olarak tanıtmak sureti ile piyasaya arz eden gerçek veya tüzel kişilerden geri kazanım katılım payı alınır,**
 - Ek-1 sayılı listede yer alan ürünlerden **serbest dolaşıma sokulmak sureti ile millileştirilen ürünler ithalatçı gerçek veya tüzel kişiler tarafından yurt içinde piyasaya arz edilmiş sayılır ve ithalatçılardan geri kazanım katılım payı alınır,**
 - Ek-1 sayılı listede yer alan **tasfiye halindeki ürün ve eşyalardan yalnızca asli amacına uygun olarak kullanılmak üzere satış işlemi gerçekleştirilenler için geri kazanım katılım payı alınır,**

- Piyasaya arz edilecek araçlar ile elektrikli ve elektronik eşyaların üretiminde orijinal eşya/parça olarak kullanılan ve Kanunun ek-1 sayılı listesinde yer alan ürünler için araç ile elektrikli ve elektronik eşyayı piyasaya sürenler tarafından beyan yapılır ancak bu ürünlerden geri kazanım katılım payı tahsil edilmez,
- Piyasaya arz edilecek araçlar ile elektrikli ve elektronik eşyaların orijinal eşya/parçası olarak kullanılan ve Kanunun ek-1 sayılı listesinde yer alan ürünler için bu ürünleri sadece araç ile elektrikli ve elektronik eşya üretiminde orijinal eşya/parça olarak kullanılmak şartıyla piyasaya sürenler tarafından beyan yapılır, ancak bu ürünlerden geri kazanım katılım payı tahsil edilmez. Orijinal eşya/parça tanımına uymasına rağmen münferit olarak piyasaya arz edilen Kanunun ek-1 sayılı listesinde yer alan ürünler için geri kazanım katılım payı beyanı yapılır ve geri kazanım katılım payı tahsil edilir,
- Ek-1 sayılı listede yer alıp geri kazanım katılım payına tabi olan ürünlerden ambalajlı olarak piyasaya sürülenlerin birincil (satış) ambalajları için beyan yapılır ancak bu ambalajlar için geri kazanım katılım payı tahsil edilmez. Bu ürünlerin birincil ambalajları haricindeki diğer ambalajları için geri kazanım katılım payı tahsil edilir,
- Ek-1 sayılı listesinde yer alan ürünlerden bitkisel yağ ve madeni ek-1 sayılı listesinde yer alan ürünlerin üretiminde hammadde olarak kullanılması durumunda hammadde olarak tedarik edilen bu ürünlerin ithalatçıları/üreticileri tarafından beyan yapılır, ancak hammadde olarak kullanılan bu ürünlerden geri kazanım katılım payı tahsil edilmez,
düzenlemelere yer verilmiştir.

- Söz konusu düzenlemelerde anılan ve 2872 sayılı Çevre Kanunu'na ekli (1) sayılı liste aşağıdaki gibidir. Buna göre;

Ürün Cinsi	Tutar
Plastik poşet (Plastik alışveriş torbaları)	15 kr./adet
Lastik (Binek araç)	2 TL/adet
Lastik (Otobüs, kamyon, kamyonet, yükleyici ve kazıcı lastikleri ve diğerleri)	4 TL/adet
Lastik (İş makinası lastikleri)	10 TL/adet
Dolgu lastikler	5 TL/adet
Akümülatör (Kurşun asitli olanlar)	20 kr./kg
Akümülatör (Nikel kadmiyumlu olanlar)	50 kr./kg
Akümülatör (Diğerleri)	5 kr./kg
Çinko karbon piller	2 TL/kg
Alkali silindirik piller	2 TL/kg
Alkali düğme piller	3 TL/kg
Düğme piller çinko-hava ve gümüş oksitli	10 TL/kg
Lityum düğme piller	10 TL/kg
Lityum silindirik şarjlı ve primer pil çeşitleri (Araç bataryaları hariç)	5 TL/kg

Ek-1 sayılı liste (devamı):

Ürün Cinsi	Tutar
Otomotiv pilleri (Kurşun içerenler hariç)	15 TL/kg
Lityum içeren araç bataryaları	15 TL/kg
Diğer şarjlı piller	5 TL/kg
Madeni yağ	50 kr./kg
Bitkisel yağ	10 kr./kg
Elektrikli ve elektronik eşya: Televizyon/Monitör	20 kr./kg
Elektrikli ve elektronik eşya: Bilişim telekomünikasyon ekipmanları (Televizyon ve monitörler hariç)	20 kr./kg
Elektrikli ve elektronik eşya: Aydınlatma ekipmanları	10 kr./adet
Elektrikli ve elektronik eşya: Küçük ev aletleri ve diğerleri	20 kr./adet
Elektrikli ve elektronik eşya: Beyaz eşyalar (Buzdolabı/Soğutucular/İklimlendirme cihazları hariç)	25 kr./kg
Elektrikli ve elektronik eşya: Buzdolabı/Soğutucular/İklimlendirme cihazları	30 kr./kg
İlaç	1 kr./kutu veya şişe

Ek-1 sayılı liste (devamı):

Ürün Cinsi	Kg Başına Alınacak Tutar (kr.)	Adet Başına Alınacak Tutar (kr.)
PLASTİK AMBALAJ		
İçecek Ambalajları (Adet)		
0,33 litreye kadar		1
0,3301-0,75 litre arası		2
0,7501-1,5 litre arası		3
1,501 litre üzeri		4
Diğerleri (Poşet Hariç) (kg)	40	
METAL AMBALAJ		
İçecek Ambalajları (Adet)		3
Diğerleri (kg)	50	

Ek-1 sayılı liste (devamı):

Ürün Cinsi	Kg Başına Alınacak Tutar (kr.)	Adet Başına Alınacak Tutar (kr.)
KOMPOZİT AMBALAJ		
Kâğıt-Karton Ağırlıklı Kompozit İçecek Ambalajları (Adet)		
0,25 litreye kadar		1
0,2501-0,5 litre arası		2
0,501 litre üzeri		4
Diğerleri (kg)	50	
KÂĞIT KARTON AMBALAJ (kg)	20	
CAM AMBALAJ		
İçecek Ambalajları (Adet)		
0,25 litreye kadar		1
0,2501-0,5 litre arası		2
0,501-1 litre arası		3
1,01-5 litre arası		5
5,01 litre üzeri		10
Diğerleri (kg)	20	
AHŞAP AMBALAJ		
AHŞAP AMBALAJ (Adet)		10

- Bu kez, 2 Sıra No.lu Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi Genel Tebliği (Sıra No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile geri kazanım katılım payına ilişkin örneklerin yer aldığı 12/B maddesinin aşağıda yer alan örneklerinde, ithal edilen otomobillerde **orijinal eşya/parça olarak kullanılan** ve 2872 sayılı Çevre Kanunu'na ekli (1) sayılı listede yer alan **ürünler için geri kazanım katılım payı hesaplanmayacağı**; ancak elektronik ortamda gönderilecek beyannamenin ilgili alanında bu ürünlerin gösterileceği açıklanmıştır. Söz konusu örnekler aşağıdaki gibidir. Buna göre;
- **Örnek 1:** İstanbul ilinde araç lastiği üreten (E) Ltd. Şti.'nin Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığında kurumlar vergisi, katma değer vergisi ve gelir (stopaj) vergisi mükellefiyeti bulunmaktadır. İstanbul ilinde otomobil üreticisi olarak faaliyet gösteren (F) A.Ş.'nin Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığında kurumlar vergisi, katma değer vergisi ve gelir (stopaj) vergisi mükellefiyeti bulunmaktadır. (E) Ltd. Şti. yurt içerisinde otomobil üretimi yapan (F) A.Ş.'ne orijinal eşya/parça olarak kullanılmak üzere 1.000 adet otomobil lastiğini Şubat/2020 döneminde satmıştır. Bu durumda, (E) Ltd. Şti. Şubat/2020 döneminde sattığı 1.000 adet otomobil lastiği için geri kazanım katılım payı hesaplamayacaktır. Ancak (E) Ltd. Şti. tarafından 31/3/2020 günü saat 23.59'a kadar Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına elektronik ortamda gönderilecek beyannamenin ilgili alanında bu ürünler gösterilecektir. Aynı zamanda, (F) A.Ş. de Şubat/2020 döneminde orijinal eşya/parça olarak kullanılmak üzere satın aldığı 1.000 adet otomobil lastiği için geri kazanım katılım payı hesaplamayacaktır. Ancak (F) A.Ş. tarafından 31/3/2020 günü saat 23.59'a kadar Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına elektronik ortamda gönderilecek beyannamenin ilgili alanında bu ürünler gösterilecektir.

- **Örnek 2:** Ankara ilinde otomobil satışı faaliyetinde bulunan (D) A.Ş.'nin, Başkent Vergi Dairesinde kurumlar vergisi, katma değer vergisi ve gelir (stopaj) vergisi mükellefiyeti bulunmaktadır. (D) A.Ş. Ocak/2020 döneminde 150 adet otomobil ithal etmiştir. Bu durumda, (D) A.Ş. Ocak/2020 döneminde ithal edilen otomobillerde orijinal eşya/parça olarak kullanılan ve 2872 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı listede yer alan ürünler (akü, lastik, madeni yağ, elektrikli ve elektronik eşyalar) için geri kazanım katılım payı hesaplamayacaktır. Ancak (D) A.Ş. tarafından 2/3/2020 günü saat 23.59'a kadar Başkent Vergi Dairesine elektronik ortamda gönderilecek beyannamenin ilgili alanında bu ürünler gösterilecektir.
- **Örnek 3:** Kırşehir ilinde araç lastiği üreten (G) A.Ş.'nin Kırşehir Vergi Dairesinde kurumlar vergisi, katma değer vergisi ve gelir (stopaj) vergisi mükellefiyeti bulunmaktadır. (G) A.Ş. 1.000 adet binek araç lastiğini Mart/2020 döneminde piyasaya sürmüştü ve bu lastiklerden 100 adedini aynı dönem içerisinde iade almıştır. Ayrıca (G) A.Ş. Ocak/2020 döneminde piyasaya sürdüğü ve geri kazanım katılım payını beyan ettiği 50 adet binek araç lastiğini de Mart/2020 döneminde iade almıştır. (G) A.Ş. Mart/2020 döneminde iade almış olduğu 100 adet lastik için hesaplanan geri kazanım katılım payını beyannameye dâhil etmeyecektir. (G) A.Ş. 900 adet binek araç lastiği için hesapladığı geri kazanım katılım payından daha önce beyan ettiği ve Mart/2020 döneminde iade aldığı 50 adet lastik için hesapladığı geri kazanım katılım payını beyanname üzerinde mahsup ederek beyannamesini 30/4/2020 günü saat 23.59'a kadar Kırşehir Vergi Dairesine elektronik ortamda gönderecektir.

- **Örnek 4:** Kayseri ilinde faaliyette bulunan (H) A.Ş.'nin Mimar Sinan Vergi Dairesinde kurumlar vergisi, katma değer vergisi ve gelir (stopaj) vergisi mükellefiyeti bulunmaktadır. (H) A.Ş. Mayıs/2020 döneminde 2.000 TL geri kazanım katılım payı hesaplamıştır. (H) A.Ş. Ocak/2020 döneminde piyasaya sürdüğü ve üzerinden 3.000 TL geri kazanım katılım payı hesapladığı ürünleri Mayıs/2020 döneminde iade almıştır. Mayıs/2020 döneminde hesaplanan 2.000 TL tutarındaki geri kazanım katılım payından, iade alınan ürünlere ilişkin 3.000 TL tutarındaki geri kazanım katılım payı beyannamesinin ilgili satırında gösterilerek mahsup edilecektir. Mayıs/2020 dönemi itibarıyla mahsup edilemeyen 1.000 TL tutarındaki geri kazanım katılım payı ise sonraki dönemlerde mahsup edilmek üzere devredilecektir.

2. Müeyyideler

- Geri Kazanım Katılım Payına İlişkin Yönetmelikte yer alan düzenlemelere aykırı hareket edenler hakkında 2872 sayılı Çevre Kanunu'nda öngörülen fiillere ilişkin müeyyideler uygulanmaktadır. Anılan **Kanun'da yazılı fiiller hakkında verilecek idari nitelikteki cezalar, bu fiiller için diğer kanunlarda yazılı cezaların uygulanmasına engel olmamaktadır (Tebliğ, 13. madde).**



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmalkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.