



Özet Bülten

Tarih : 04.04.2019

Sayı : 2019/48

Değerli Müşterimiz;

Bilindiği üzere;

- 11.01.2019 tarih ve 2019/10 sayılı,
- 14.02.2019 tarih ve 2019/23 sayılı,
- 25.02.2019 tarih ve 2019/32 sayılı,
- 02.04.2019 tarih ve 2019/45 sayılı,

Özet Bültenlerimizde geri kazanım katılım payı ve plastik poşet ücreti uygulamasına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Plastik poşet uygulamasındaki son durum 02.04.2019/45 sayılı Özet Bültenimizde yer verildiği şekilde devam etmektedir. Geri kazanım katılım payının beyanı ve ödenmesine ilişkin Gelir İdaresi Başkanlığı'nca yayımlanan tebliğde yer alan açıklamalar ise aşağıda yer almaktadır.

1. Plastik Poşet Uygulamasında Son Durum

Çevre ve Şehircilik Bakanlığının 25.03.2019 tarihli Olur yazısı ile en son aşağıdaki düzenlemelerde bulunulmuştur.

-Gümrüksüz satış mağazalarında ürün satışı esnasında verilen tüm poşetler **ücretsiz** olarak verilebilecektir.

-Uygulama tekstil, oyuncak, elektronik, unlu mamül, giyim, gıda gibi ürünlerin toptan veya perakende olarak satışının yapıldığı market, bakkal, kantin, pastane, züccaciye, tuhafiyeye, restoran, kafe, nalbur ve benzeri yerlerde geçerli olacaktır.

-Ücrete tabi plastik poşetlerin en az bir yüzeyinde çevreci slogan ve Sıfır Atık logosu kullanılacağı, plastik poşetlerde yer alan satış noktalarının marka ve logoları bulunduğu yüzey (sap ve körükler hariç) alanının yüzde yirmisini geçemeyeceği bildirilmiş ve Sıfır Atık logosunun **Bakanlık web sayfasından** temin edilen haliyle veya poşet rengine bağlı olarak görünür olması şartıyla tek renk olarak kullanılacaktır.

-Plastik poşetlerin kalınlıklarının tespitinde **%10'luk sapma oranı** tolerans payı kabul edilecektir.



-Mevcut uygulama dahilinde asgari 25 kuruştan satılmakta olan plastik poşetler 01.05.2019 tarihinden itibaren **boyutuna ve muhteviyatına bakılmaksızın adet başına vergiler dahil 25 Kuruştan** satılacaktır.

-Satış noktalarında plastik poşet ücreti, **en az bir yerde**, kullanıcı ve tüketicilerin rahatlıkla görebileceği bir duyuru ile ilan edilecektir.

-Barkodsuz plastik poşetler ile 09.01.2019 tarihli Usul ve Esaslara uymayan ve satış noktalarının stoklarında bulunan poşetlerin kullanımı için verilen **süre 30.06.2019 tarihine kadar uzatılmıştır.**

Diğer taraftan 22.02.2019 tarihinde Çevre Kanun'unda yapılan değişiklik ile satış noktaları tarafından satılan plastik poşetlere ilişkin beyanların verilmesi ve tahakkuk eden miktarların ödenmesi süreleri yeniden düzenlenmiş olup 2019 yılının Ocak ve Şubat aylarına ilişkin verilmesi gereken **beyannameler için 24.04.2019 tarihi** (bu tarih dâhil), bu beyanlar üzerine ödenmesi gereken geri kazanım katılım paylarının **ödenmesi için ise 30.04.2019 tarihi son gün olarak** belirlenmiştir.

2. Geri Kazanım Katılım Payı Uygulaması

Geri kazanım katılım payının beyan ve tahsili Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca yürütülmekte iken, yapılan düzenleme ile Hazine ve Maliye Bakanlığına verilmiştir. (2872 sayılı Kanun Ek:11'inci madde)

Hazine ve Maliye Bakanlığı yayımladığı "Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi Genel Tebliği (Sıra No:1) ile beyan ve tahsile ilişkin usul ve esasları belirlemiştir.

2.1. Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin elektronik ortamda beyan edilmesi zorunluluğu bulunmaktadır. Gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olsun veya olmasın **tüm satış noktaları** Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorundadırlar.

Beyan dönemleri;

a) **Kurumlar vergisi mükellefleri için aylık,**

b) Diğerleri için üç aylık,
olarak belirlenmiştir.

Üç aylık beyan dönemleri aşağıda belirtildiği gibidir.

a) Birinci dönem; Ocak-Şubat-Mart.

b) İkinci dönem; Nisan-Mayıs-Haziran.

c) Üçüncü dönem; Temmuz-Ağustos-Eylül.

ç) Dördüncü dönem; Ekim-Kasım-Aralık.

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin, plastik poşetin satışının yapıldığı **beyan dönemini takip eden ayın 24'üncü günü** saat 23.59'a kadar yetkili vergi dairesine **elektronik ortamda gönderilmesi** gerekmektedir.

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesini vermekle yükümlü olanlar, beyan dönemi içerisinde plastik poşet satışı yapmamış olsalar dahi Geri Kazanım Katılım Payı **Beyannamesini vermekle yükümlüdürler**. Bu durumda beyannamenin **"Beyan edilecek geri kazanım katılım payı bulunmamaktadır"** seçeneği işaretlenerek gönderilmesi gerekmektedir.

ÖRNEK 1: Ankara ilinde market işletmeciliği faaliyetinde bulunan (A) Ltd. Şti.'nin, Başkent Vergi Dairesinde kurumlar vergisi, katma değer vergisi ve gelir (stopaj) vergisi mükellefiyeti bulunmaktadır. Perakende olarak mal satan (A) Ltd. Şti. ürün satışlarında tüketicilere ücret karşılığında plastik poşet vermektedir. (A) Ltd. Şti. Nisan/2019 beyan dönemi içerisinde tüketicilere hiç plastik poşet satışı yapmamıştır.

Bu durumda (A) Ltd. Şti.'nin Nisan/2019 beyan dönemine ait Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin, "Beyan edilecek geri kazanım katılım payı bulunmamaktadır" seçeneği işaretlenerek 24.05.2019 günü saat 23.59'a kadar Başkent Vergi Dairesine elektronik ortamda gönderilmesi gerekmektedir.

Faaliyetleri sırasında hiçbir şekilde plastik poşet kullanmayan veya münhasıran **kağıt, karton, tekstil gibi plastikten farklı** bir malzemeden imal edilmiş poşet kullanan satış noktaları **Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi vermeyecektir**.

ÖRNEK 2: İstanbul ilinde tekstil ürünleri satışı yapan (B) Ltd. Şti.'nin Kadıköy Vergi Dairesinde kurumlar vergisi, katma değer vergisi ve gelir (stopaj) vergisi mükellefiyeti bulunmaktadır. Perakende olarak mal satan (B) Ltd. Şti. ürün satışlarında kağıt poşet kullanmaktadır.

Bu durumda (B) Ltd. Şti. Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi vermeyecektir.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca yapılan düzenlemeler kapsamında ücretlendirme uygulamasından **muaf tutulan** plastik poşetleri tüketiciye/kullanıcıya temin eden satış noktaları, bu poşetler için Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi **vermeyecektir**.

Üç aylık beyan dönemleri hâlinde verilecek Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamelerinde, **aylık dönemlere ilişkin bilgilerin ayrı ayrı gösterilmesi** gerekmektedir.

2.2. Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin Verileceği Vergi Dairesi

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin verileceği yetkili vergi dairesi;

-Gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar için **gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu**,

-Gelir veya kurumlar vergisinden **mükellefiyeti bulunmayan** gerçek kişiler için yerleşim yeri adresinin bulunduğu, gerçek kişiler dışında kalanlar için ise kanuni merkezi/işyerinin bulunduğu,

yer vergi dairesidir.

ÖRNEK 3: Ankara ilinde ticari faaliyette bulunan (C) A.Ş.'nin, Seçmenler Vergi Dairesinde kurumlar vergisi, katma değer vergisi ve gelir (stopaj) vergisi mükellefiyeti bulunmaktadır. Mükellefin aynı zamanda İstanbul, Çorum, Samsun illerinde ve Bursa ili Gemlik ilçesinde şubeleri vardır.

(C) A.Ş.'nin, merkez ve şubelerinden yapmış olduğu plastik poşet satışlarına ait Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesini, plastik poşet satışının yapıldığı beyan dönemini takip eden ayın 24'üncü günü saat 23.59'a kadar kurumlar vergisi mükellefiyetinin bulunduğu Seçmenler Vergi Dairesine elektronik ortamda göndermesi gerekmektedir.

ÖRNEK 4: Konya ilinde faaliyet gösteren üç ortaklı (ABC) Adi Ortaklığının Meram Vergi Dairesinde katma değer vergisi ve gelir (stopaj) vergisi mükellefiyeti bulunmaktadır. Ortak (A) nin Ankara ili Kızılbey Vergi Dairesinde gelir vergisi mükellefiyeti, Ortak (B) nin Konya ili Meram Vergi Dairesinde gelir vergisi mükellefiyeti, Ortak (C) nin ise İzmir ili Kordon Vergi Dairesinde gelir vergisi mükellefiyeti bulunmaktadır.

(ABC) Adi Ortaklığının, yapmış olduğu plastik poşet satışlarına ait Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesini plastik poşet satışının yapıldığı beyan dönemini takip eden ayın 24'üncü günü saat 23.59'a kadar (ABC) Adi Ortaklığının katma değer vergisi ve gelir (stopaj) vergisi mükellefiyetinin bulunduğu Meram Vergi Dairesine ortaklık adına elektronik ortamda göndermesi gerekmektedir.

2.3. Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamelerinin Elektronik Ortamda Bizzat Mükelleflerce Gönderilmesi

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesini;

a) Beyannamelerini elektronik ortamda kendileri gönderme şartlarını taşıyan mükellefler,

b) Gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmamakla birlikte geri kazanım katılım payını beyan etme zorunluluğu bulunanlar,

elektronik ortamda kendileri gönderebilecektir.

04.04.2019 tarihten önce kendileri tarafından elektronik ortamda beyanname göndermek üzere kullanıcı kodu, parola ve şifre alan mükellefler mevcut kullanıcı kodu, parola ve şifrelerini kullanarak Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesini gönderebilecektir.

2.4. Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesini Elektronik Ortamda Göndermek Üzere Aracılık Yetkisi Verilen Gerçek ve Tüzel Kişiler

-Vergi beyannameleri, bildirim ve eklerini elektronik ortamda göndermek üzere aracılık yetkisi bulunan meslek mensuplarının müşterilerine ait,

-Vergi beyannameleri, bildirim ve eklerini elektronik ortamda göndermek üzere "Defter-Beyan Sistemi'ni" kullanma yetkisi bulunan meslek odalarının üyelerine ait,

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamelerini elektronik ortamda göndermeleri mümkündür.

Hazine ve Maliye Bakanlığınca yapılan düzenlemeler kapsamında 04.04.2019 tarihten önce elektronik ortamda beyanname gönderme aracılık yetkisi almış bulunan gerçek ve tüzel kişiler; mevcut kullanıcı kodu, parola ve şifrelerini kullanarak müşterileriyle/üyeleriyle aralarında daha önce düzenlemiş oldukları mevcut sözleşmelerine dayanarak (yeni bir sözleşme düzenlemeden) müşterilerine/üyelerine ait Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamelerini elektronik ortamda gönderebilecektir.

04.04.2019 tarihten sonra elektronik ortamda beyanname gönderme aracılık yetkisi alacak olan gerçek ve tüzel kişiler; bağlı oldukları vergi dairesince kendilerine verilen kullanıcı kodu, parola ve şifrelerini kullanarak müşterileriyle/üyeleriyle aralarında durumlarına uyan sözleşmeyi düzenlemek suretiyle müşterilerine/üyelerine ait Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamelerini elektronik ortamda gönderebilecektir.

2.5. Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin Onaylanması, Tahakkuk Fişinin Düzenlenmesi ve Ödenmesi

Elektronik ortamda gönderilen Geri Kazanım Katılım Payı Beyannameleri sistem tarafından ön kontrolü yapıldıktan sonra kabul edilmektedir.

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinde, geri kazanım katılım payının tahakkuk ettirilmesini engelleyen hata tespit edilmesi hâlinde bu hata kaynağı ile birlikte beyannameyi gönderene elektronik ortamda bildirilecek ve beyannameyi gönderen tarafından söz konusu hatalar düzeltildikten sonra beyanname tekrar gönderilecektir.

Elektronik ortamda gönderilen Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin geçerliliği ve matematiksel hata içermediği sistem tarafından saptandıktan sonra, beyannameyi gönderenin ekranından beyannameye onay vermesi istenecektir.



Onaylama işleminin gerçekleşmesiyle birlikte Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi vergi dairesine verilmiş sayılacaktır.

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin kanuni süresinde verilen beyanname olarak kabulü için onaylama işleminin beyannamenin verilmesi gereken son gün saat 23.59' a kadar tamamlanmış olması gerekir.

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin, aracılık yetkisi verilmiş gerçek veya tüzel kişiler tarafından elektronik ortamda gönderilmesi ve onay işleminin yapılmasıyla birlikte bu beyanname mükellef tarafından verilmiş sayılır. Onaylama işlemi tamamlanan beyannameye ait tahakkuk fişi düzenlenerek mükellefe veya aracılık yetkisi verilmiş gerçek/tüzel kişiye elektronik ortamda iletilir.

Tahakkuk eden geri kazanım katılım payı, beyannamenin verildiği ayın sonuna kadar, vergi daireleri veznelerine, PTT işyerlerine, anlaşmalı bankalara ödenebileceği gibi Gelir İdaresi Başkanlığının internet adresi (www.gib.gov.tr) üzerinden banka kartı ve banka hesabından havale yöntemi ile de ödenebilir.

2.6. Süresinde Beyan Edilip Ödenmeyen Geri Kazanım Katılım Payının Tahsili

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin süresi içinde verilmesine rağmen beyan edildiği ayın sonuna kadar katılım payının ödenmemesi hâlinde vergi dairesince düzenlenecek ödeme emrinin tebliği ile ve söz konusu alacağa vade tarihinden itibaren **gecikme zammı tatbik** edilmek suretiyle takip işlemlerine başlanılır.

Ayrıca, süresinde beyan edilmekle birlikte ödenmeyen geri kazanım katılım payı bilgileri Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ile paylaşılır.

2.7. Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin Süresinde Beyan Edilmediğinin veya Eksik Beyan Edildiğinin Tespiti

Geri kazanım katılım payı beyanlarına ilişkin bilgiler G.İ.B tarafından Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ile paylaşılmaktadır. Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca geri kazanım katılım payı beyannamesinin süresinde beyan edilmediğinin veya eksik beyan edildiğinin tespiti hâlinde beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen katılım payının her bir dönemi ayrı ayrı belirtmek üzere tebliğ tarihinden itibaren bir ay içinde ödenmesi gerektiğine ilişkin yazı ilgiliye Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca tebliğ edilir.

Ayrıca söz konusu yazının bir örneği ile tebliğ edildiği tarihi içeren bilgi vergi dairesi ile paylaşılacaktır. Bir aylık ödeme süresinin son günü vade tarihi kabul edilerek vergi dairesince geri kazanım katılım payının takibine göre düzenlenecek ödeme emrinin tebliği ile başlanılır. Söz konusu alacak beyan edilmesi gereken son günden ödendiği tarihe kadar geçen süre için hesaplanacak **gecikme zammı oranında faiz** uygulanarak aynı Kanuna göre tahsil edilir.

2.8. Süresinden Sonra Verilen Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin kanuni süresinden sonra ödeme süresinden önce verilmesi hâlinde vade tarihi beyan edildiği ayın son günü kabul edilir. Geri kazanım katılım payının beyan edilmesi gereken son günden ödendiği tarihe kadar geçen süre için hesaplanacak faiz ile birlikte tahsil edilir.

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin beyan edilmesi gerektiği aydan sonra verilmesi hâlinde katılım payının, beyannamenin verildiği tarihten itibaren bir ay içinde ödenmesi gerekir. Bir aylık ödeme süresinin son günü vade tarihi kabul edilerek süresinde beyan edilmeyen katılım payının beyan edilmesi gereken son günden ödendiği tarihe kadar geçen süre için hesaplanacak gecikme zammı oranında faiz uygulanarak tahsil edilir.

Ayrıca, 2872 sayılı Kanununun 20/1-z inci maddesi gereğince ilgiliye **idari para cezası verilmesi için** durum vergi dairesince **Çevre ve Şehircilik Bakanlığına bildirilir.**

2.9. Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesine İlişkin Düzeltme Beyannamesi

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin kanuni beyanname verme süresi içinde elektronik ortamda verilmesi esastır. Kanuni süresi **içinde veya kanuni süresinden sonra** verilen beyannamenin **hatalı ve/veya eksik olduğu hallerde**, süresinde veya süresi geçtikten sonra bu hata ve/veya eksiklikleri **düzeltilici mahiyette** elektronik ortamda **yeni bir beyanname verilmesi mümkündür.**

Daha önce verilen Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi veya beyannamelerindeki hata ve/veya eksikliklere ilişkin **verilecek düzeltme beyannamelerinin**, söz konusu beyan dönemlerine münhasır olarak **verilen beyannamelerde yer alan bilgileri de kapsamaması gerekmektedir.**

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi süresinde verilmekle birlikte beyanname verme süresi geçtikten sonra verilen düzeltme beyannameleri üzerine ödenmesi gereken katılım paylarına ilişkin gecikme zammı oranında faiz uygulanarak işlem yapılması gerekmektedir.

Geri Kazanım Katılım Payı tutarını **azaltıcı mahiyetteki düzeltme beyannamesi** verilmesi hâlinde bu beyannamelere ilişkin Çevre ve Şehircilik Bakanlığının ilgili il müdürlüklerinden **görüş istenilecek ve alınan cevaba göre gerekli düzeltme işlemleri yapılır.**

2.10. Ceza Uygulaması

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesine ilişkin fiillerin 2872 sayılı Kanun gereğince **idari para cezası gerektirmesi hâlinde;**

-Bildirim ve beyan yükümlülüğünü zamanında ve/veya tam olarak yerine getirmediği tespit edilenlere 2872 sayılı Kanununun 20/1-g inci maddesi hükmü,

-Geri kazanım katılım payını ödemediği tespit edilenlere 2872 sayılı Kanununun 20/1-z inci maddesi hükmü,

gereğince **Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından idari yaptırım** uygulanır.

Bu düzenleme kapsamında yapılacak bildirim ve beyanlarda yanlış ve yanıltıcı beyanda bulunanlar hakkında Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca 2872 sayılı Kanununun 26 ncı maddesi doğrultusunda işlem tesis edilir.

2.11. Diğer Hükümler

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesine ilişkin olarak **düzenlemede belirtilmeyen** hususlar hakkında, 340 ve 486 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde yer alan açıklamalara göre işlem yapılır.

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesine ilişkin düzenlemede belirtilmeyen hususlar hakkında, 2872 sayılı Kanun ve bu Kanun kapsamında çıkarılan diğer mevzuatta yer alan hükümlere göre işlem yapılır.

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi <https://ebeyanname.gib.gov.tr/internet> adresinden görüntülenebilecektir.

2872 sayılı Kanun gereğince Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesini vermekle yükümlü olanların bu yükümlülüklerinin sona erdiği tarihten itibaren **bir ay içerisinde bağlı buldukları vergi dairesine yükümlülüğün sona erdiğini bildirmeleri gerekmektedir.**

2.12. Geçiş Dönemi Uygulaması

2872 sayılı Kanununun geçici 4 üncü maddesi hükmü gereğince; **2019 yılının Ocak ve Şubat ayında satılan plastik poşetlere ilişkin Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi 24.04.2019 tarihine kadar verilecek ve 30.04.2019 tarihine kadar ödenecektir.**

24.04.2019 tarihine kadar beyan edilmesi gereken Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinde **Ocak, Şubat ve Mart aylarına ilişkin** geri kazanım katılım paylarının **ayrı ayrı bildirilmesi** gerektiğinden **Ocak ayı için Çevre ve Şehircilik Bakanlığına verilmiş olan beyanların da** bu düzenleme hükümlerine göre **verilecek beyannameye dahil edilmesi gerekmektedir.**

Bu kapsamda 24.04.2019 tarihine kadar beyan edilecek **Ocak ayına ait katılım payları da** vergi dairelerine veya vergi tahsilatına **yetkili bankalara ödenebilecektir.**

Saygılarımızla
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)