

## SİRKÜLER (2020'18)

**Konu:** Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılması.

“Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi Genel Tebliği (Sıra No:1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 2)” yayımlanmıştır.

Söz konusu Tebliğ ile yapılan değişiklikler özet olarak aşağıdaki gibidir.

### 1) Geri Kazanım Katılım Payı (GEKAP) Beyannamesi’nin verilme süresi :

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi’nin verilme süresi, plastik poşetin satışının yapıldığı ve diğer ürünler için piyasaya sürüldüğü/ithal edildiği beyan dönemini takip eden 24 üncü günü sonuna kadar (saat 23:59) yetkili vergi dairesine elektronik ortamda gönderilmekte idi. Yapılan değişiklik gereği, bu süre ay sonu olarak yeniden belirlenmiştir. Buna göre, Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi’nin, (GEKAP) plastik poşetin satışının yapıldığı ve diğer ürünler için piyasaya sürüldüğü/ithal edildiği beyan dönemini takip eden ayın son günü saat 23:59’a kadar yetkili vergi dairesine elektronik ortamda gönderilmesi gerekmektedir. Bu beyan üzerinden tahakkuk eden katılım payı tutarının beyanın yapıldığı ayın son gününde ödenmesi gerekmektedir.

### 2) Geri kazanım katılım payı beyannamesine ilişkin düzeltme beyannamesi :

Daha önceki düzenlemede, Geri Kazanım Katılım Payı tutarını azaltıcı mahiyetteki düzeltme beyannamesi verilmesi hâlinde bu beyannamelere ilişkin olarak, Vergi idaresi tarafından, Çevre ve Şehircilik Bakanlığının ilgili il müdürlüklerinden görüş istenilerek ve alınan cevaba göre gerekli düzeltme işlemleri yapılmaktaydı. Yapılan değişiklik uyarınca, Geri kazanım katılım payı tutarını azaltıcı mahiyette düzeltme beyannamesi verilmesi hâlinde bu beyannamelere ilişkin gerekli düzeltme işlemleri yapılacaktır. Ancak Başkanlık tarafından Çevre ve Şehircilik Bakanlığına geri kazanım katılım payı tutarını azaltıcı mahiyette verilen düzeltme beyannamelerine ilişkin elektronik ortamda bilgi verinceye 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.

### 3) Mahsuplaşma :

Tebliğde mahsuplaşma ile ilgili olarak 31.12.2019 tarihli ve 30995 mükerrer 4 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan [Geri Kazanım Katılım Payına İlişkin Yönetmelik](#)te belirtilen iade şartları doğrultusunda oluşan geri kazanım katılım payı tutarının, iade alınan ürünlere isabet eden ve ilgili dönemde beyan edilen geri kazanım katılım payı tutarını plastik poşetler için oluşan geri kazanım katılım payı hariç olmak üzere, cari dönem içinde piyasaya arz edilen 2872 sayılı Çevre Kanununun [Ek-1 sayılı listesindeki](#) ürünlere ilişkin oluşan toplam geri kazanım katılım payından indirilmesine imkan sağlayan mahsuplaşma işlemine yer verilmiştir.

Bu Tebliğ ile Yönetmelikteki mahsup işlemi, 1 Sıra No.lu Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi Genel Tebliği'ne de eklenmiştir. Buna göre, bir beyan döneminde mahsup edilecek geri kazanım katılım payı tutarı toplamı, mükelleflerin beyan edecekleri geri kazanım katılım payı toplam tutarından fazla ise aradaki fark bir sonraki beyan dönemine devredecektir.

Ayrıca mahsup işlemine ilişkin olarak geri kazanım katılım payına ilişkin örneklerin yer aldığı, 1 sıra no.lu tebliğin 12'nci maddesinden sonra gelmek üzere eklenen 12/B maddesinde aşağıdaki örneklere yer verilmiştir.

“ÖRNEK 6: 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 sürmüş 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 30/04/2020 günü saat 23.59'a kadar Kırşehir Vergi Dairesine elektronik ortamda gönderecektir.”

“ÖRNEK 7: 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.”

4) Bir ürünün bünyesinde yer alan orijinal eşya/parça olarak kullanılan ve 2872 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı listede yer alan ürünler için beyanname verilmesi

31 Aralık 2019 tarihli 30995 Mükerrer 4 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ‘‘Geri Kazanım Katılım Payına İlişkin ( [GEKAP](#)) Yönetmeliği’’nde aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir:

"(10) 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."

"(11) 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."

Tebliğin, geri kazanım katılım payına ilişkin örneklerin yer aldığı 12/B maddesinin aşağıda yer verilen örneğinde, yukarıdaki örneğe uygun olarak, ithal edilen otomobillerde orijinal eşya/parça olarak kullanılan ve **2872 sayılı Kanuna Ekli (1) sayılı listede** yer alan ürünler için geri kazanım katılım payı hesaplanmayacağı; ancak elektronik ortamda gönderilecek beyannamenin ilgili alanında bu ürünlerin gösterileceği açıklanmıştır.

Konuya ilişkin olarak Tebliğdeki 4 üncü ve 5 inci örneklere aşağıda yer verilmiştir.

“ÖRNEK 4: 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 5: 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 31/03/2020 günü saat 23:59’a kadar Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına elektronik ortamda gönderilecek beyannamenin ilgili alanında bu ürünler gösterilecektir.”

Ayrıca 1 sıra no’lu tebliğin 4’ncü maddesinde yapılan değişikliğe göre; 2872 sayılı kanunun 11’inci maddesiyle, Hazine ve Maliye Bakanlığına verilen yetkiye istinaden Geri kazanım Katılım beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi mecburiyeti getirilmiştir.

Beyan dönemleri;

Kurumlar vergisi mükellefleri için aylık,

Diğerleri için üç aylık olarak belirlenmiştir. (Üçer aylık beyan dönemleri: birinci dönem; Ocak/Şubat/Mart, ikinci dönem, Nisan/Mayıs/Haziran, üçüncü dönem, Temmuz/Ağustos/Eylül ve dördüncü dönem, Ekim/Kasım/Aralık olarak belirlenmiştir.)

Geri kazanım katılım beyannamesi vermekle yükümlü olanlar, beyan dönemi içerisinde 2872 sayılı Çevre Kanununa Ekli (1) sayılı listede yer alan ürünlerden plastik poşetlerin satışını diğer ürünlerin ise piyasaya arzının/ithalini yapmamış olsalar dahi Geri Kazanım Katılı Payı Beyannamesini vermekle yükümlüdürler. Bu durumda beyannamenin “Beyan edilecek geri kazanım katılım payı bulunmamaktadır” seçeneği işaretlenerek gönderilmesi gerekmektedir.

Gelir İdaresi Başkanlığının e-Beyanname sisteminde “**POŞET**” adı altında beyannameye yer verilmiş olup, beyannamenin içeriğinde yer alan;

- İstisna ve mahsup işlemleri bölümünde;
- Mahsup edilecek GEKAP (Plastik poşet hariç)
- GEKAP Tahsil Edilmeyecek Ürünler listesi

yer almaktadır.

GEKAP Tahsil edilmeyecek ürünler listesine bu bölümden ulaşabilirsiniz.

Bu tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 05.02.2020 tarihli 31030 sayılı

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2020/02/20200205-5.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.