

SİRKULER CPATURK 2019/13

KONU: Plastik poşetlerin beyanı ve ödenmesi ile ilgili Tebliğ hükümleri

2872 sayılı Çevre Kanununun Ek 11'nci maddesinin üçüncü ve dördüncü fıkraları gereğince Hazine ve Maliye Bakanlığına tanınan yetkiler çerçevesinde, 04 Nisan 2019 tarih ve 30735 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış bulunan 1 Sıra No.lu Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi Genel Tebliği ile Geri Kazanım Katılım Paylarının beyanı ve ödenmesiyle ilgili hususlar açıklanmıştır.

1. Beyanname verecek kişiler

Tüketicilere veya kullanıcılara verilmek üzere **plastik poşet temin ederek** toptan ve/veya perakende olarak **mal veya ürün satışı yapan** mağaza, market ve benzeri **satış yerleri** yaptıkları plastik poşet satışlarından elde ettikleri geri kazanım katkı paylarını beyanname ile beyan etmek ve ödemek zorundadır.

2. Beyanname vermek zorunda olmayanlar

Faaliyetleri sırasında **hiçbir şekilde plastik poşet kullanmayan ve satmayan** veya farklı bir malzemeden imal edilmiş poşet kullanan ve satan kişilerin Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi vermeleri söz konusu değildir.

Ayrıca Plastik Poşetlerin Ücretlendirilmesine İlişkin Usul ve Esasların 2'nci maddesinin 2'nci fıkrasında yazılı olan ve ücretlendirme dışında tutulan poşetler için beyanname verilmez.

3. Beyannamelerin Elektronik ortamda gönderilmesi

Tebliğin 4'ncü maddesinde Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi zorunluluğu getirilmiştir.

Buna göre Gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olsun veya olmasın plastik poşet temin ederek mal ve/veya ürün satışı yapan kişiler Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamelerini **elektronik ortamda göndermek zorundadırlar.**

Geri Kazanım Beyannameleri bizzat mükellefler tarafından gönderilebileceği gibi aracı yetkili kişiler tarafından da elektronik ortamda gönderilebilir.

3.1. Beyannamenin bizzat mükelleflerce elektronik ortamda gönderilmesi

Beyannamelerini elektronik ortamda kendileri gönderme şartlarını taşıyan mükellefler ile Gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmamakla birlikte geri kazanım katılım payını beyan etme zorunluluğu bulunanlar elektronik ortamda kendileri gönderebileceklerdir.

Elektronik Ortamda Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi Gönderme Talep Formunu doldurarak yetkili vergi dairesine müracaat etmeleri gerekmektedir. Gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmamakla birlikte geri kazanım katılım payını beyan etme zorunluluğu bulunanlar isterlerse yetkili aracı kişiler tarafından da gönderebilirler.

3.2. Beyannamenin aracılık yetkisi verilmiş gerçek veya tüzel kişiler tarafından gönderilmesi

Yetkili meslek mensuplarının 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 Bakanlıkça uygun görülmüştür.

Tebliğin yürürlüğe girdiği tarihten sonra (4 Nisan 2019 tarihinden 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 sözleşme düzenlemek suretiyle Beyannamelerini elektronik ortamda gönderebileceklerdir.

Tebliğin yürürlüğe girdiği tarihten önce yetki almış kişilerin sözleşme düzenlemelerine gerek bulunmamaktadır.

4. Beyannamenin verileceği yer vergi dairesi

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin elektronik ortamda verileceği yetkili vergi dairesi Tebliğin 5'nci maddesi ile belirlenmiş bulunmaktadır:

Buna göre;

a) Gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar, gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairesine,

b) Gelir veya kurumlar vergisinden mükellefiyeti bulunmayan gerçek kişiler yerleşim yeri adresinin bulunduğu yer vergi dairesine,

c) Gelir veya kurumlar vergisinden mükellefiyeti bulunmayan gerçek kişiler dışında kalanlar kanuni merkezi/işyerinin bulunduğu yer vergi dairesine,

Beyannamelerini vereceklerdir.

d) Adî ortaklıklarda beyannamenin verileceği yer vergi dairesi ortakların gelir vergisi yönünden bağlı oldukları yer vergi dairesi olmayıp, **ortaklığın katma değer vergisi ve stopaj yolu ile verilen gelir vergisi yönünden bağlı olunan yer vergi dairesidir.**

5. Beyanname verme dönemi

Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkisini kullanarak beyanname verme dönemlerini;

a) Kurumlar vergisi mükellefleri için aylık,

b) Diğerleri için üç aylık,

Olarak belirlemiştir.

Üç aylık beyan dönemleri aşağıda belirtildiği gibi olacaktır:

a) Birinci dönem; Ocak-Şubat ve Mart ayları,

- b) İkinci dönem; Nisan-Mayıs-Haziran ayları,
- c) Üçüncü dönem; Temmuz-Ağustos ve Eylül ayları,
- ç) Dördüncü dönem; Ekim-Kasım ve Aralık aylarıdır.

Üç aylık beyan dönemleri hâlinde verilecek Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamelerinde, **aylık dönemlere ilişkin bilgilerin ayrı ayrı gösterilmesi gerekmektedir.** İkinci üç aylık dönem olan Nisan-Mayıs-Haziran dönemi için verilecek beyannamede **her üç ay ile ilgili satış miktar ve bedellerinin ve diğer bilgilerin ayrı ayrı gösterilmesi gerekir.**

6. Beyannamenin verilme zamanı

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.

Örneğin (X) A.Ş. Nisan ayı içinde yapmış bulunduğu plastik poşet satışları ile ilgili beyannameyi 24 Mayıs günü 23.59'a kadar elektronik ortamda bağlı olduğu vergi dairesine göndermek zorundadır.

(Y) gerçek kişinin beyanname dönemi üç aylık dönem olduğundan, Nisan, Mayıs ve Haziran aylarında yapmış olduğu satışları, 24 Temmuz saat 23,59'a kadar elektronik ortamda vergi dairesine göndermesi gerekmektedir.

7. İlgili beyan döneminde poşet satışının olmaması durumunda beyan

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesini vermekle yükümlü olanlar, beyan dönemi içerisinde **plastik poşet satışı yapmamış olsalar dahi Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesini vermekle yükümlüdürler.**

Örneğin (X) A.Ş. faaliyeti gereği plastik poşet satışında bulunmakta olup beyannamesini ilgili dönemlerde vermektedir. Ancak Ağustos ayı içerisinde hiç plastik poşet satışında bulunmamıştır. (X) A.Ş. plastik poşet satışında bulunmadığı Ağustos ayı için de beyannamenin “Beyan edilecek geri kazanım katılım payı bulunmamaktadır” seçeneğini işaretlemek suretiyle müteakip ay beyannameyi elektronik ortamda göndermesi gerekmektedir.

Sonuç itibariyle faaliyetleri gereği plastik poşet satışında bulunanlar, plastic torba satışı yapmadıkları dönemler itibariyle de beyanname vermek zorundadırlar.

8. Geri Kazanım Katılım Payının Ödenmesi

Tahakkuk eden Geri Kazanım Katılım Paylarının, beyannamenin verildiği ayın sonuna kadar ödenmesi gerekir.

Beyan edildiği ayın sonuna kadar katılım payının ödenmemesi hâlinde vergi dairesince gecikme zammı ile birlikte tahsil olunur.

9. Beyannamenin zamanında verilmemesi veya eksik beyan edilmesi

Geri kazanım katılım payı beyanlarına ilişkin bilgiler Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından Çevre ve Şehircilik Bakanlığına iletilir.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca geri kazanım katılım payı beyannamesinin süresinde beyan edilmediğinin veya eksik beyan edildiğinin tespiti hâlinde mükellefe yazı ile beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen katılım payının tebliğ tarihinden itibaren bir ay içinde ödenmesi gerektiği tebliğ edilir.

Bir aylık ödeme süresinin son günü vade tarihi kabul edilerek vergi dairesince düzenlenecek ödeme emrinin tebliği ile takibe başlanılır. Söz konusu alacak, beyan edilmesi gereken son günden ödendiği tarihe kadar geçen süre için hesaplanacak gecikme zammı oranında faiz uygulanarak tahsil edilir.

10. Düzeltme beyannamesi verilmesi

Beyannamenin hatalı ve/veya eksik olduğu hallerde, süresinde veya süresi geçtikten sonra bu hata ve/veya eksiklikleri düzeltici mahiyette elektronik ortamda yeni bir beyanname verilmesi mümkündür.

Beyanname verme süresi geçtikten sonra verilen düzeltme beyannameleri üzerine ödenmesi gereken katılım paylarına ilişkin Tebliğin 11'nci maddesine göre işlem yapılacağı ifade edilmektedir. Diğer bir deyişle katkı paylarının gecikme faizi ile birlikte tahsili yoluna gidilir.

11. Yükümlülüğün sona ermesi halinde yapılacak işlem

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesini vermekle yükümlü olanların bu yükümlülüklerinin sona erdiği tarihten itibaren **bir ay içerisinde** bağlı bulundukları **vergi dairesine** müracaatla yükümlülüğün sona erdiğini **bildirmeleri gerekmektedir.**

12. Ocak-Şubat aylarına ilişkin beyannamenin verilme ve ödeme zamanı

2019 yılının Ocak, Şubat aylarında satılan plastik poşetlere ilişkin Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi 24 Nisan 2019 tarihine kadar verilecek ve 30 Nisan 2019 tarihine kadar ödenecektir.

Mart ayında yapılan satışlara ilişkin beyannamenin de aynı süre içinde verilerek ödenmesi gerektiği tabiidir.

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinde Ocak, Şubat ve Mart aylarına ilişkin geri kazanım katılım paylarının ayrı ayrı bildirilmesi gerekmektedir.

Ocak ayı için Çevre ve Şehircilik Bakanlığına verilmiş olan beyanların da verilecek beyannameye dahil edilmesi gerekmektedir.

13. Ceza hükümleri

Tebliğin 13'ncü maddesinde yer alan hükümlere göre;

a) Bildirim ve beyan yükümlülüğünü zamanında veya tam olarak yerine getirmediği tespit edilenlere 2872 sayılı Kanunun 20 nci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi hükmü gereğince 6.000 Türk Lirası idarî para cezası verilir.

b) Geri kazanım katılım payını ödemediği tespit edilenlere 2872 sayılı Kanunun 20 nci maddesinin birinci fıkrasının (z) bendi hükmü gereğince katılım payı tutarının %20 fazlası tutarında idari para cezası verilir.

Ayrıca 2872 sayılı Kanunun Ek 13'ncü maddesinde yer alan;

"Kaynakların verimli yönetimi ve plastik poşetlerden kaynaklanan çevre kirliliğinin önlenmesi amacıyla plastik poşetler satış noktalarında kullanıcıya veya tüketiciye ücret karşılığı verilir. Uygulanacak taban ücret 25 kuruştan az olmamak üzere Bakanlıkça oluşturulacak komisyon aracılığı ile belirlenir ve her yıl için güncellenir." hükmüne aykırı plastik poşetleri ücretsiz verdiği tespit edilen satış noktalarına depo alanı hariç kapalı satış alanının her metrekaresi için 10 Türk lirası idaripara cezası verilir.

c) Tebliğde Bildirim ve beyanlarda yanlış ve yanıltıcı beyanda bulunanlar hakkında Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca 2872 sayılı Kanunun 26 ncı maddesi doğrultusunda işlem tesis edileceği hükmü yer almaktadır. Buna göre, yanlış ve yanıltıcı bilgi verenler, **altı aydan bir yıla kadar hapis cezası** ile cezalandırılır ve yanlış ve yanıltıcı belge düzenleyenler ve kullananlar hakkında 26/9/2004 tarihli ve 5237 sayılı Türk Ceza Kanununun belgede sahtecilik suçuna ilişkin hükümleri uygulanır.

Saygılarımızla
Cpatürk Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İşbu sirkülerlerimizde yer alan bilgiler bir konunun geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından öte genel çerçevede bilgi vermek amacını taşımaktadır. Bu sirkülerler ile amacımız muhasebe, vergi, yatırım, danışmanlık alanlarında tavsiye sunmak değildir. Sirkülerde yer alan bilgileri kişisel veya ticari kararlarınızda dayanak olarak kullanmaktan ziyade, konusuna hakim profesyonel bir danışmana başvurmanız tavsiye edilir. Bu sirkülerler ve içeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır; "Cpatürk Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş." bunlarla ilgili açık veya gizli bir garantide bulunmamaktadır ve söz konusu sirkülerlerin içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine veya belirli performans ve kalite kriterlerini karşıladığına dair bir güvence vermemektedir. İşbu sirküler içindeki bilgilerin kullanımdan veya hatalı kullanımlardan dolayı doğabilecek zararlardan ve cezai tazminattan dolayı Cpatürk Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. sorumlu tutulama