

## Fındığın Lisanslı Depodan Çekilmesi Esnasında KDV Matrahı

|            |                            |
|------------|----------------------------|
| Belge türü | Özelge                     |
| Kanun      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU |
| Özelge no  | 97677631-130-13919         |
| Tarih      | 19.06.2023                 |

T.C.

GİRESUN VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : E-97677631-130-13919

19.06.2023

Konu : Fındığın Lisanslı Depodan Çekilmesi Esnasında KDV Matrahı

İlgi : ... tarihli ve ... gelen evrak numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve yazınızın tetkikinden, Şirketinizin 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında lisanslı depo işletmeciliği faaliyetinde bulunduğu, fındık üreticisi tarafından 2021 yılında lisanslı deponuza teslim edilen 4. ve 7. sınıf Giresun kalite tombul fındık için düzenlenen Elektronik Ürün Senetlerinin (ELÜS) ürün teslim tarihinde üreticiler tarafından Toprak Mahsulleri Ofisine (TMO) satıldığı, TMO'ya satılan söz konusu ELÜS belgelerinin 2021 yılından fındıkların deponuzdan fiziki çekimlerinin yapıldığı 2022 yılına kadarki bir yılı aşkın süre içerisinde TÜRİB'de herhangi bir işlem görmediği, söz konusu 4. ve 7. sınıf Giresun kalite tombul fındığa ait ELÜS belgesinin ilk teslim tarihinden sonra borsada işlem görmeden lisanslı deponuzdan ürünlerin fiziki çekimlerinin yapılacağı belirtilmiş olup, ürün senedinin alış fiyatının düşük kalması sebebiyle daha alt kademedeki 6. sınıf Giresun kalite tombul fındığı temsil eden ürün senetlerinin borsa değerinin katma değer vergisi (KDV) matrahının tespitinde esas alınıp alınamayacağı hususunda Defterdarlığımız görüşünü talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/3-d maddesinde; 10/2/2005 tarihli ve 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü depodan çekecek olanlara tesliminin KDV ye tabi olduğu,

-9/3 üncü maddesinde; 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü depodan çekecek olanlara teslimine ait KDV nin ödenmesinden lisanslı depo işleticilerinin sorumlu olduğu,

-10/k maddesinde; 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin temsil ettiği ürünlerin depodan çekilmesi ile vergiyi doğuran olayın meydana geleceği,

-23/d maddesinde; ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü depodan çekecek olanlara tesliminde, senedin en son işlem gördüğü borsada oluşan değerinin KDV matrahını oluşturacağı

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Lisanslı Depoculuk Kapsamındaki İşlemler" başlıklı (II/F-4.18.) bölümünün, "Kapsam ve İşleyiş" başlıklı (II/F-4.18.1) bölümünde;

"...

*Bu hükme göre, ürün sahiplerinin kendi ürünlerini lisanslı depolara koyması işlemi KDV'ye tabi değildir.*

*Ayrıca, depoya konulan ve ürün senedi çıkarılan bir ürünün, bu ürüne ait ürün senedi ihtisas/ticaret borsalarında herhangi bir işlem görmeden (satılmadan) ürünü depoya koyanlar tarafından çekilmesi halinde de tasarruf hakkı el değiştirmedeğinden KDV'nin konusuna giren bir işlem bulunmamaktadır. Ancak, ürünü depoya koyan kişinin bu ürüne ait ürün senedini ihtisas/ticaret borsaları aracılığıyla teslim ettikten sonra aynı ürün senedi ile ürünü çekmek istemesi halinde bu işlem Kanunun (1/3-d) maddesine göre KDV'ye tabi tutulur..."*

açıklamaları yer almaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, lisanslı deponuzda muhafaza edilen 4. ve 7. sınıf Giresun kalite tombul fındığın TMO tarafından fiilen depodan çekilmesi durumunda, KDV Kanununun 23/d maddesi uyarınca söz konusu fındığı temsil eden ürün senetlerinin en son işlem gördüğü borsada oluşan değerinin KDV matrahı olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(\*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(\*\*) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(\*\*\*) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

---

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026