

İşyerinde Pişirilerek Servis Yapılan Balığın KDV Oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-302
Tarih	08.07.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-302 08/07/2011

Konu : İşyerinde Pişirilerek Servis Yapılan Balığın KDV Oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, perakende balık ticareti yaptığınız işyerinizde balığın pişirilerek satışında uygulanması gereken KDV oranı hakkında Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 4/1 inci maddesinde; hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu hükme bağlanmış ve hizmet işlemlerinin, bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, emizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi, şekillerde gerçekleşebileceği ifade edilmiştir.

Aynı Kanunun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli Kararın 1 inci maddesinde, mal teslimleri ile hizmet ifalarına uygulanacak katma değer vergisi oranları; ekli listelerde yer alanlar hariç olmak üzere

vergiye tabi işlemler için %18, (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8 olarak tespit edilmiştir.

Söz konusu Kararname eki (II) sayılı listenin "**Gıda Maddeleri**" başlıklı A bölümünün 1-c sırası uyarınca 22/12/2006 tarihli ve 2006/11437 sayılı Kararnamenin eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin, "Balıklar, Kabuklu Hayvanlar, Yumuşakçalar ve Suda Yaşayan Diğer Omurgasız Hayvanlar" başlıklı 3 no.lu faslında yer alan gıda maddelerinin 0301.10 pozisyonunda yer alan süs balıkları hariç olmak üzere teslimi %8 oranında KDV ye tabi bulunmaktadır.

Diğer taraftan aynı listenin "**Diğer Mal ve Hizmetler**" başlıklı (B) bölümünün 24 üncü sırasında, "Gazino, açık hava gazinosu, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna, birahane, kokteyl salonu ve benzeri yerler hariç olmak üzere kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kiraathane, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, **yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler**, lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerlerde (2009/15200 sayılı BKK ile eklenen ibare, Yürürlük: 15/07/2009)(birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri tesislerin bünyesindeki lokantalar hariç)verilen hizmetler (bu yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklerle isabet eden kısmı hariç)," ibaresine yer verilmiş olup, **yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerlerde** verilen hizmetler %8 oranında KDV ye tabi tutulmuştur.

Öte yandan, ilgide kayıtlı özelge talep formunuza istinaden, bağlı bulunduğunuz ... Vergi Dairesi Müdürlüğü ile yapılan yazışma sonucu alınan ... tarih ve ... sayılı yazı eki ... tarih ve ... sayılı iş yerinizde düzenlenen yoklama fişinden, merkez ve şube iş yerinizin bir birine bitişik olduğu, perakende safhada çiğ balık satışınızın yanında merkez işyerinizden alınan balıkların şube iş yerinizde pişirilerek masaya ve evlere balık servisi yapıldığı, ayrıca balık-ekmek olarak tabir edilen ekmek arası balık satışınızın da bulunduğu anlaşılmıştır.

Buna göre;

- çiğ balık teslimleriniz 2007/13033 sayılı Kararname eki (II) sayılı listenin A bölümünün 1-c sırası kapsamında,

- iş yerinizde müşterilerinizin masasına ve evlere pişirilerek balık servisi yapılmak suretiyle gerçekleştirdiğiniz hizmetler ile balık-ekmek olarak tabir edilen ekmek arası balık satışlarınızın ise aynı listenin B/24 üncü sırasında belirtilen "yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerlerde verilen hizmetler" kapsamında

değerlendirilerek %8 oranında KDV ye tabi tutulması gerekmektedir.

Ancak, işletmenizin gazino, açık hava gazinosu, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna, birahane, kokteyl salonu ve benzeri nitelikte olması ya da birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme

belgesine sahip olması halinde, "pişirilerek balık servisi yapılmak suretiyle gerçekleştirdiğiniz hizmetler ile balık-ekmek olarak tabir edilen ekmek arası balık satışlarınızın" genel oranda (%18) KDV ye tabi tutulacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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