

Sözleşme kapsamında fındık verilen firmadan fındık kreması alım işinde KDV tevkifatı ve oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-84974990-130[KDV5-İ-9-2024/103]-650048
Tarih	11.11.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-84974990-130[KDV5-İ-9-2024/103]-650048

11.11.2024

Konu : Sözleşme kapsamında fındık verilen firmadan fındık kreması alım işinde
KDV tevkifatı ve oranı

İlgi : 10.09.2024 tarihli özelge talebiniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Ankara Başmüdürlüğü ile Ltd. Şti. (yüklenici) arasında "Kakaolu, Parça Fındıklı Kakaolu ve Sütlü Fındık Kremaları ile Şekerli Fındık Ezmesi İmalatları" sözleşmesi imzaladığınız, sözleşmenin konusunun 370.000 kg (+-%20 Ofis opsiyonlu) kavrulmuş iç fındıklardan çeşitli oranlarda fındık içeren kakaolu fındık kreması, parça fındıklı kakaolu fındık kreması, sütlü fındık kreması ve şekerli fındık ezmesi imalatları ve ambalajlanması yaptırılması işi olduğu belirtilerek, Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Uygulama Tebliğinin "Diğer Hizmetler" başlıklı (I/C-2.1.3.2.13.) bölümüne göre, söz konusu iş için yüklenici tarafından Kuruluşunuz adına özel olarak yapılan imalat hizmetinin KDV tevkifatına tabi olup olmayacağı ve düzenlenecek faturalarda uygulanacak KDV oranı hususlarında Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

-9/1 inci maddesinde ise, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, iş yerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Hazine ve Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.) bölümünde KDV tevkifat uygulamasının usul ve esasları, (I/C-2.1.3.1.) bölümünde kısmi tevkifatın mahiyeti ve tevkifat uygulayacak alıcılar, (I/C-2.1.3.2.) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler ve (I/C-2.1.3.3.) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak teslimler açıklanmıştır.

Aynı Tebliğin "Diğer Hizmetler" başlıklı (I/C-2.1.3.2.13.) bölümünde ise;

"KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu iktisadi teşebbüsleri (kamu iktisadi kuruluşları, iktisadi devlet teşekkülleri), döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında (sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri hariç) söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır."

açıklamaları yer almaktadır.

Diğer taraftan, mal teslimi ve hizmet ifalarına uygulanan KDV oranları, 3065 sayılı KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak maddede yer alan sınırlar dahilinde, 700 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değişmeden önce Bakanlar Kurulu, değişiklik sonrasında ise Cumhurbaşkanı tarafından belirlenmektedir.

Bu kapsamda KDV oranları, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %10, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için %20 olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu BKK eki (I) sayılı listenin;

-A/14 üncü sırasında, Türk Gümrük Tarife Cetveli (TGTC)'nin "18 no.lu faslında yer alan mallar,"

-A/16 ncı sırasında ise "20 no.lu faslında yer alan mallar,"

ibareleri yer almaktadır.

Buna göre, TGTC'nin 18 no.lu faslında yer alan "kakao ve kakao müstahzarları" ile TGTC'nin 20 no.lu faslında yer alan "Sebzeler, Meyveler, Sert Kabuklu Meyveler ve Bitkilerin Diğer Kısımlarından Elde Edilen Müstahzarlar" teslimleri %1 oranında KDV'ye tabidir.

Özelge talep formu ekinde yer alan sözleşmenin incelenmesinden, sözleşme konusunun Başmüdürlüğünüz tarafından yüklenici firmaya teslim edilen 370.000 kg kavrulmuş iç fındıklardan istenilen özelliklerde fındık ezmesi ve fındık kreması imal ettirilmesi ve ambalajlanması olduğu anlaşılmaktadır.

Bu çerçevede, "Kakaolu, Parça Fındıklı Kakaolu ve Sütlü Fındık Kremaları ile Şekerli Fındık Ezmesi İmalatları" sözleşmesine konu işlemler gıda teslimi değil imalat hizmeti olduğundan 2007/13033 sayılı BKK eki (I) ve (II) sayılı listelerde yer almayan bu hizmet bedeli üzerinden genel oranda (%20) KDV uygulanması gerekmektedir.

Ayrıca, iktisadi devlet teşekkülü niteliğindeki kurumunuza imalat hizmeti için düzenlenecek faturalarda KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamında (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması 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