

Kestirilerek teslim alınacak canlı hayvanların teslimine uygulanacak KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV. 28-1868
Tarih	25.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV. 28-1868 25/10/2011

Konu : Kestirilerek teslim alınacak canlı hayvanların teslimine uygulanacak KDV oranı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, canlı hayvan üreticisi firmadan adınıza kestirilerek teslim edilmek üzere canlı hayvan aldığınız ve çıkacak karkas et üzerinden fiyatlandırmanın yapıldığı belirtilerek söz konusu teslim uygulanan KDV oranı hakkında Başkanlığımızdan bilgi talep edilmektedir.

Katma değer vergisi (KDV) oranları, 3065 sayılı KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Bakanlar Kurulunca yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak tespit edilmiştir.

Söz konusu Kararname eki I sayılı Listenin 3 üncü sırasına göre küçük ve büyükbaş hayvanların (arılar dahil) toptan teslimleri %1 perakende teslimleri %8; II sayılı listenin (A/1-b) sırasına göre de "Etler ve yenilen sakatat"ın tanımlandığı Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 2 no.lu faslında yer alan malların teslimi %8 oranında KDV ye tabi bulunmaktadır.

Buna göre; Şirketinizce canlı hayvan üreticisi firmadan adınıza kestirilerek teslim edilmek üzere çıkacak karkas et üzerinden fiyatlandırılarak alınan canlı hayvanların teslimi et teslimi olarak değerlendirileceğinden, II sayılı Listenin (A/1-b) sırası kapsamında %8 oranında KDV'ye tabi tutulacaktır.

Öte yandan, KDV Kanununun 9 uncu maddesinin Bakanlığımıza verdiği gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusundaki yetkiye istinaden yayımlanan 108 ve 110 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde büyük ve küçükbaş hayvan etlerinin tesliminde tevkifat uygulamasına ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

Dolayısıyla, canlı hayvanların üretici firma tarafından kesilerek çıkacak karkas et üzerinden fiyatlandırılmak suretiyle Şirketinize teslimi %8 oranında KDV ye tabi olup, faturada gösterilen işlem bedelinin hesaplanan KDV ile birlikte Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırını (2011 yılı için 700 TL) aşması halinde, teslimi yapan firmanın KDV Kanununun 17/1 inci maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlardan (tarımsal amaçlı kooperatifler hariç), sermayelerinin % 51 veya daha fazlası kamuya ait işletmelerden ve özelleştirme kapsamındaki kuruluşlardan da olmaması kaydıyla, işleme ait KDV tarafınızdan 1/2 oranında tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecektir.

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.