

Oyuncaklı sakız tesliminde uygulanacak KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-39044742-130[Özelge]-1118491
Tarih	20.08.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-1118491

20.08.2024

Konu : Oyuncaklı sakız tesliminde uygulanacak KDV oranı

- İlgi :
- a) 19/06/2023 tarih ve 4210451 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.
 - b) 22/06/2023 tarih ve 685323 sayılı yazımız.
 - c) 19/07/2023 tarih ve 4938711 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.
 - ç) 26/09/2023 tarih ve 1033217 sayılı yazımız.
 - d) 13/02/2024 tarih ve 764764 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgi (a), ilgi (c) ve ilgi (d)'de kayıtlı özelge talep formlarında, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin (TGTC) 1704.10.10.00.19 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyon (GTİP) numarasında sınıflandırıldığı ve hazır olarak satın alındığı ifade edilen 50 adet ve 100 adet şekerli sakızın bulunduğu kutunun içerisine hediye olarak TGTC'nin 9503.00.85.00.00 GTİP numarasında sınıflandırıldığı ifade edilen oyuncak arabanın da konulacağı belirtilerek oyuncaklı sakız kutusunun tesliminde uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı konusunda görüş talep edilmektedir.

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) GIDA MADDELERİ" başlıklı bölümünün 13 üncü sırasında, "*Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 17 no.lu fasılda yer alan mallar*" ibaresine yer verilmiş olup bu fasılda sayılan malların ithal ve/veya teslimi %1 oranında KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Diğer taraftan, söz konusu fasıl içinde alt tarife ve GTİP numaraları itibarıyla;

1704.10 - Çiklet (şekerle kaplanmış olsun olmasın):

- - Ağırlık itibarıyla % 60'tan az sakaroz içerenler (sakaroz olarak ifade edilen invert şeker dahil)

1704.10.10.00.19 - - - Diğerleri

- - Ağırlık itibarıyla % 60 veya daha fazla sakaroz içerenler (sakaroz olarak ifade edilen invert şeker dahil)

1704.10.90.00.19 - - - Diğerleri

tanımlanmıştır.

Ayrıca, TGTC'nin 9503.00.85.00.00 GTİP numarasında sınıflandırılan oyuncaklar ise 2007/13033 sayılı BKK eki (I) ve (II) sayılı listelerde yer almadığından bu eşyanın ithal ve/veya tesliminde genel oranda (%20) KDV hesaplanmaktadır.

Öte yandan, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-1.3.) bölümünde; "*İndirimli orana tabi olan işlemle genel orana tabi işlemlerin birlikte yapılması halinde, bu işlemlere tekabül eden bedel, toplam bedelden ayırt edilerek her işlem grubuna o gruba ait vergi oranı uygulanır. Böyle bir ayırımın yapılamaması halinde, KDV hesaplanmasında işlem grubu içerisindeki en yüksek KDV oranı esas alınır.*" açıklaması yer

almaktadır.

Özelge talep formu ekinde yer alan TR340000240012 referans numaralı Bağlayıcı Tarife Bilgisinden, söz konusu eşyanın 1704.10.10.00.19 GTİP numarasında sınıflandırıldığı; eşya tanımında da, "*Bir kutu içinde beraber paketlenerek satışa sunulmuş, analiz raporuna göre %55,5 sakkaroz/invert şeker/izoglikoz içeren, her biri ayrı ayrı paketlenmiş 100 adet ciklet (sakız) cinsi eşya ve bir adet adi metalden (çinko) mamul gövdesi ve plastikten mamul tekerlekleri olan küçültülmüş boyutta oyuncak araba cinsi eşya olmak üzere, iki ayrı eşyadan oluşan, turbo soft bubble gum car gifted ticari tanımlı eşya kutu içerisinde yer alan eşyalar nitelikleri itibariyle genel yorum kuralları 3(b) kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, ciklet sakız cinsi eşya 1704.10.10.00.19 GTİP'inde, oyuncak araba cinsi eşya 9503.00.85.00.00 GTİP'inde kendi pozisyonlarında ayrı olarak sınıflandırılmıştır.*" açıklamasına yer verilmek suretiyle iki ayrı GTİP belirlemesinin yapıldığı anlaşılmaktadır.

Buna göre, söz konusu eşya için iki farklı GTİP numarası tanımlanmasına karşın nihai tüketiciye sunulmak üzere bedelin ayrıştırılamayacak şekilde birleşik tek bir ürün olarak satışının yapılacağı hususu göz önünde alındığında, genel orana tabi olan oyuncak arabanın KDV oranının (%20) esas alınarak işlem yapılması 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