

İthal edilen 2103.90.30.00.00 GTİP no.lu ürünle ilgili ÖTV ve KDV uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-39044742-135-1431578
Tarih	11.12.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-39044742-135-1431578

11.12.2023

Konu : İthal edilen 2103.90.30.00.00 GTİP no.lu ürünle ilgili ÖTV ve KDV uygulaması

İlgi : 11/09/2023 tarihli ve 5790549 evrak kayıtlı numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin (TGTC) 2103.90.30.00.00 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu (GTİP) numarasında yer aldığı ifade edilen aromalı lezzet verici müstahzarın Şirketiniz tarafından ithalatının gerçekleştirileceği belirtilerek, bu ürünün özel tüketim vergisine (ÖTV) tabi olup olmadığı ile yurt içi tesliminde uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı konusunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

Özel Tüketim Vergisi Kanunu Yönünden:

4760 sayılı ÖTV Kanununun;

(1/1) maddesinde, Kanuna ekli (III) sayılı listedeki malların ithalatı veya imal ya da inşa edenler tarafından teslimi ile özel tüketim vergisi uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışının bir defaya mahsus olmak üzere özel tüketim vergisine tabi bulunduğu,

(1/2) maddesinde, Kanuna ekli listelerdeki malların Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalar olduğu, bu malların tarife numaralarında veya tanımlarında bu Kanuna ekli listeler dışında yapılacak değişikliklerin Özel Tüketim Vergisi Kanununun uygulanmasında hüküm ifade etmeyeceği

hükme bağlanmış olup, uygulamaya ilişkin usul ve esaslar ÖTV (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde açıklanmıştır.

Mezkur Genel Tebliğin "(III) Sayılı Listenin Kapsamı" başlıklı (I/A/2) bölümünde, ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listenin, (A) ve (B) cetvellerinden oluştuğu, (A) cetvelinde, kolalı gazozlar ile alkollü içeceklerin yer aldığı, kolalı gazozlar dışındaki gazozların ve etil alkolün liste kapsamında yer almadığından ÖTV'ye tabi olmadığı, (B) cetvelinde ise puro, sigarillo, sigara, nargile tütünü, enfiye veya çiğnemeye mahsus tütün gibi tütün mamullerinin yer aldığı belirtilmiştir.

Diğer taraftan, ilgide kayıtlı başvurunuz ekinde yer alan Doğu Marmara Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğü'nün 2/8/2023 tarihli ve 87753874 sayılı yazısı eki gümrük tarife bilgisinde, ürünün içeriğinin "*doğrudan içilmesi mümkün olmayan ve aslen yemeklerde sos ve aroma vermek maksatlı yemek sosu*" olarak tanımlandığı ve bu ürünün 2103.90.30.00.00 tarife pozisyonunda sınıflandırıldığı belirtilmektedir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, ÖTV Kanununa ekli listeler kapsamında yer almayan 2103.90.30.00.00 GTİP numaralı ürünün ithal veya yurt içi teslimi ÖTV'ye tabi olmayacaktır.

Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden:

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 %8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler içinse %18 olarak uygulanmakta iken, 7/7/2023 tarihli ve 32241 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak 10/7/2023 tarihinde yürürlüğe giren 7346 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için bu oran %10, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için %20 olarak belirlenmiş; (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetlere uygulanacak KDV oranında ise bir değişiklik yapılmamıştır.

2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin (A) bölümü kapsamında TGTC'nin ilgili fasılları veya alt tarife pozisyonları itibarıyla sayılan gıda maddeleri, 5189 sayılı Cumhurbaşkanı Kararının 6 ncı maddesi ile aynı BKK eki (I) sayılı listenin (A) bölümüne taşınmış ve bu bölümde sayılan malların ithal veya teslimlerine uygulanacak KDV oranı 14/2/2022 tarihinden itibaren %1 olarak belirlenmiş; aynı Kararın 1 inci maddesi ile de ilgili BKK'nın 1/3 maddesinde yapılan düzenlemeyle, (I) sayılı listenin "A) GIDA MADDELERİ" bölümünde yer alan ürünlerden ÖTV'ye tabi olanların tesliminde bu maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde öngörülen vergi oranının uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu BKK eki (I) sayılı listenin "A) GIDA MADDELERİ" başlıklı bölümünün 17 nci sırasında, "*TGTC'nin 21 no.lu faslında yer alan mallar*" sayılmıştır.

Buna göre, TGTC'nin 2103.90.30.00.00 GTİP numarasında sınıflandırıldığı ifade edilen ve ÖTV Kanununa ekli listeler kapsamında yer almayan ürünün ithal ve yurt içi teslimi, 2007/13033 sayılı BKK eki (I) sayılı listenin A/17 nci sırası kapsamında %1 oranında KDV'ye tabi bulunmaktadır.

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