

Enteral beslenme ürünlerin ve bu ürünlerin imalatında kullanılan yağların KDV oranı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-64597866-130-22720
Tarih	01.11.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

ACELE

Sayı : E-64597866-130-22720

01.11.2023

Konu : Enteral beslenme ürünlerin ve bu ürünlerin imalatında kullanılan yağların KDV oranı

İlgi :

- a) 23.06.2022 tarihli özelge talep formunuz.
- b) 01.07.2022 tarihli özelge talep formunuz.
- c) 26.07.2022 tarihli ek dilekçeniz.
- ç) 02.08.2022 tarihli ek dilekçeniz.

İlgi (a) ve ilgi (b)'de kayıtlı özelge talep formları ile ilgi (c) ve ilgi (ç)'de kayıtlı dilekçelerinizde; Türk Gümrük Tarife Cetvelinin (TGTC) 2106.90.98.00.16, 2106.90.98.00.19, 2202.99.19.00.00 ve 2202.99.99.00.00 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu (GTİP) numaralarında yer aldığı belirtilen, normal yollarla besin alamayan hastalar tarafından kullanılan ve tıbbi amaçlı beslenme ürünü olarak bilinen enteral beslenme ürünleri ile bu ürünlerin üretiminde kullanılan ve TGTC'nin 1517.90.91.00.00 GTİP numarasında yer aldığı belirtilen "Oil Mix 351 Drum Yağ" ticari tanımlı eşyanın ithal ve yurt içi tesliminde uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı hususunda 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 %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 Cumhurbaşkanlığı 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 anılan BKK'nın 1/3 maddesinde yapılan düzenlemeyle, (I) sayılı listenin "A) GIDA MADDELERİ" bölümünde yer alan ürünlerden özel tüketim vergisine (ÖTV) 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;

- 11 inci sırasında, 15 no.lu faslında yer alan yağlardan insan gıdası olarak kullanılmaya elverişli olanlar ile bunların üretiminde kullanılmaya elverişli olan ham yağlar,

- 17 nci sırasında, TGTC'nin 21 no.lu faslında yer alan mallar,

- 18 inci sırasında ise TGTC'nin 22 no.lu faslında yer alan mallardan yalnız;

a) 22.01, 2202.10.00.00.19, 2202.90, 2204.30, 2209.00.91.00.00, 2209.00.99.00.00 pozisyonlarında yer alanlar,

b) 2202.10.00.00.11, 2202.10.00.00.12, 2202.10.00.00.13 pozisyonlarında yer alanlar

sayılmıştır.

Öte yandan, 4760 sayılı ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listenin (A) Cetvelinde, 22.02 tarife pozisyonunda sınıflandırılan "Sular (mineral sular ve gazlı sular dahil) (ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmış veya aromalandırılmış) ve alkolsüz diğer içecekler (20.09 pozisyonundaki meyve ve sebze suları hariç)" yer almakta olup, parantez içi hükümle bu mallardan "Yalnız ambalajlanmış olanlar ve/veya toptan teslim konuları edilenler" kapsama dahil edilmiş, yine parantez içi hükümle "Doğal mineralli doğal

maden suyu ile üretilmiş, tatlandırılmış, aromalandırılmış meyveli gazlı içecekler; şalgam suyu; Türk Gıda Kodeksine göre çeşnili ve aromalı/aromalandırılmış içme sütleri, bebek ve devam sütleri sayılanlar" ise verginin kapsamı dışında tutulmuştur. Söz konusu düzenlemelerin uygulama usul ve esaslarına ilişkin açıklamalara ÖTV (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde yer verilmiştir.

Aynı Kanuna ekli (III) sayılı listenin (A) cetveline, 22.02 pozisyon numarasında yer alan 2202.99.19.00.00 ve 2202.99.99.00.00 GTİP numaralı malların ambalajlanarak satışa hazır şekilde toptan tesliminin ÖTV'ye tabi olacağının 27/3/2018 tarihi itibarıyla eklendiği hususu göz önüne alındığında, söz konusu GTİP numaralı mallar bu tarih itibarıyla anılan GTİP'te yer alması koşuluyla ÖTV'ye tabi tutulacaktır.

Diğer taraftan TGTC'nin;

- 15 inci faslına ait 15.17 tarife pozisyonunda; "Margarin; bu fasılda yer alan hayvansal, bitkisel veya mikrobiyal katı ve sıvı yağların veya farklı katı veya sıvı yağ fraksiyonlarının yenilen karışımları veya müstahzarları (15.16 pozisyonundaki yenilen katı veya sıvı yağlar ve bunların fraksiyonları hariç)" tanımlanmış olup "1517.90.91.00.00 Sabit bitkisel sıvı yağlar (akışkan, karıştırılmış)",

- 21 inci faslına ait 21.06 tarife pozisyonunda; "Tarifenin başka yerinde belirtilmeyen veya yer almayan gıda müstahzarları" tanımlanmış olup "2106.90.98.00.16 Diyet mamaları", "2106.90.98.00.19 Diğerleri",

- 22 nci faslına ait 22.02 tarife pozisyonunda; Sular (mineral sular ve gazlı sular dahil) (ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmış veya aromalandırılmış) ve alkolsüz diğer içecekler (20.09 pozisyonundaki meyve, sert kabuklu meyve veya sebze suları hariç) tanımlanmış olup "2202.99.19.00.00 Diğerleri", "2202.99.99.00.00 04.01 ila 04.04 pozisyonlarındaki ürünlerden elde edilen katı yağ oranı ağırlık itibarıyla %2 veya daha fazla olanlar"

yer almaktadır.

Ayrıca, 22/12/2006 tarihli ve 2006/11437 sayılı BKK eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş TGTC'nin 2202.90 tarife pozisyonunda yer alan malların, 2016-2017 TGTC değişikliği ile 2202.91.00.00.00 GTİP ve

2202.99 tarife pozisyonunda sınıflandırılmasına karar verilmiştir.

Bu çerçevede, mal ve hizmetlere uygulanan KDV oranlarını belirleyen BKK ve Cumhurbaşkanlığı Kararları ile bunların ekli listelerinde veya ÖTV Kanununa ekli listelerde TGTC'deki tarife, tarife alt pozisyon açılımları veya GTİP numaraları itibarıyla belirlenen eşyaların tarife numaralarında veya tanımlarında, anılan mevzuat hükümleri ile yapılan değişiklikler dışında yapılacak değişiklikler, KDV oran ve ÖTV uygulamaları bakımından bir hüküm ifade etmemektedir.

Yukarıda yer verilen hüküm ve açıklamalar çerçevesinde;

- TGTC'nin 1517.90.91.00.00 GTİP numarasında tanımlandığı belirtilen "Oil Mix 351 Drum Yağı"ndan insan gıdası olarak kullanılmaya elverişli olanlar ile bunların üretiminde kullanılmaya elverişli olan ham yağlar söz konusu BKK eki (I) sayılı listenin A/11 inci sırası kapsamında değerlendirilerek 14/2/2022 tarihinden itibaren ithal ve yurt içi teslimi %1; söz konusu yağların insan gıdası olarak kullanılmaya elverişli olmayanlarının ithal ve yurt içi tesliminde ise 9/7/2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) %18, 10/7/2023 tarihi ve sonrasında %20,

- TGTC'nin 2106.90.98.00.16 ile 2106.90.98.00.19 GTİP numaralarında yer aldığı ifade edilen enteral beslenme ürünlerinin, ilgili BKK eki (I) sayılı listenin A/17 nci sırası kapsamında değerlendirilerek 14/2/2022 tarihinden itibaren ithal ve yurt içi teslimi %1,

- TGTC'nin 2202.99.19.00.00 ve 2202.99.99.00.00 GTİP numaralarında tanımlandığı belirtilen enteral beslenme ürünleri ise, 27/3/2018 tarihi itibarıyla 21 inci fasılda yer alması nedeniyle ÖTV'ye tabi olmadığından bu ürünlerin, ilgili BKK eki (I) sayılı listenin A/18 nci sırası kapsamında değerlendirilerek 14/2/2022 tarihinden itibaren ithal ve yurt içi teslimi %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