

% 100 meyve sularında KDV oranı (meyve suyu, zencefil, zerdeçal,vitamin C, kolajen ve probiyotik karışımdan oluşan meyve suyu)

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-84974990-130[KDV-2/İ/28-2022/44]-412746
Tarih	12.09.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-84974990-130[KDV-2/İ/28-2022/44]-412746

12.09.2022

Konu : % 100 meyve sularında KDV oranı (meyve suyu, zencefil, zerdeçal,vitamin C, kolajen ve probiyotik karışımdan oluşan meyve suyu)

İlgi : 04.03.2022 evrak kayıt tarih ve 349251 sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firma olarak alkolsüz içecekler tebliğine uygun olarak çeşitli hacimlerde organik meyve suyu üretimi ile iştirak ettiğiniz, ağırlıklı olarak yurt dışına satış yapmakla birlikte yurt içi satışlarınızın da bulunduğu belirtilerek Türk Gümrük Tarife Cetvelinin (TGTC) 2009.90.98.00.00 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu (GTİP) numarası ile ihraç ettiğiniz ve fermente edilmeden ve alkol katılmadan ürettiğiniz %20 limon suyu, %20 portakal suyu, %20 elma suyu, %20 zencefil, %15 zerdeçalı su, %3 kırmızıbiberli su, %1 karabiber, vitamin C, kolajen ve probiyotik karışımından oluşan 60 ml meyve suyu tesliminde uygulanması gereken katma değer vergisi oranı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ (ÖTV) KANUNU YÖNÜNDEN:

4760 sayılı ÖTV Kanununun;

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

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

(4/1-a) maddesinde, ÖTV mükellefinin, Kanuna ekli (III) sayılı listedeki malları imal veya ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler olduğu

hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 5/12/2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7061 sayılı Kanunun, 1/1/2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren 75 inci maddesiyle, ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listenin (A) cetveline eklenen 20.09 tarife pozisyonunda "Meyve suları (üzüm şırası dahil) ve sebze suları (fermente edilmemiş ve alkol katılmamış), ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmış olsun olmasın" yer

almakta olup parantez içi hükümle bu mallardan "Yalnız ambalajlanmış olanlar ve/veya toptan teslim konu edilenler" ÖTV'nin kapsamına dahil edilirken, "Sebze suları ve Türk Gıda Kodeksine göre % 100 meyve suyu sayılanlar" ÖTV'nin kapsamı dışında tutulmuştur.

Söz konusu düzenleme ile ilgili olarak, Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 1) ile değişik Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (I/A/2) bölümünde;

- 20.09 tarife pozisyonunda sınıflandırılan sebze suları ile Türk Gıda Kodeksine göre %100 meyve suyu sayılan meyve sularının, parantez içi hükümle kapsam dışı bırakıldığından ÖTV'ye tâbi olmadığı,

- (III) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan 20.09 ve 22.02 tarife pozisyonlarında sınıflandırılan bazı içecekler için verginin kapsamının belirlenmesi açısından öngörülen toptan teslimden maksadın, teslimi yapılan içeceklerin aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlara teslimi olduğu, bunlar dışındakilere yapılan teslimin perakende teslim sayılacağı, içeceğin ticari amaçla satılmak ya da işletmede kullanılmak üzere ithalinin de toptan teslim olarak kabul edildiği,

- (III) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan 20.09 ve 22.02 tarife pozisyonlarında sınıflandırılan bazı içecekler için verginin kapsamının belirlenmesi açısından öngörülen ambalajlanmış içecekten maksadın, 26/1/2017 tarihli ve 29960 (Mükerrer) sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Türk Gıda Kodeksi Gıda Etiketleme ve Tüketicileri Bilgilendirme Yönetmeliğinin 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (ö) bendinde tanımı yapılan şekilde hazır ambalajlı gıda kapsamında teslim konu edilen içecek olduğu

belirtilmiştir.

Öte yandan, 6/8/2014 tarihli ve 29080 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2014/34 numaralı Türk Gıda Kodeksi Meyve Suyu ve Benzeri Ürünler Tebliğinin; (4/1-ç) maddesinde, meyve suyu, "Sağlam, olgun, taze veya soğukta ya da dondurularak muhafaza edilmiş, tek meyvenin veya daha fazla meyve karışımının yenilebilir kısımlarından elde edilen, elde edildiği meyve ve meyvelerin karakteristik renk, aroma ve tadına sahip, fermente olmamış ancak fermente olabilen ürün" olarak tanımlanmıştır.

Buna göre, ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listenin (A) cetvelindeki 20.09 tarife pozisyonunda sınıflandırılan sebze suları, aynı tarife pozisyon numarasının parantez içi hükmü ile kapsam dışı bırakıldığından ÖTV'ye tabi değildir. Ayrıca, meyve sularından yalnızca Türk Gıda Kodeksine göre %100 meyve suyu kabul edilen meyve suları ÖTV'nin kapsamı dışında tutulmuş olup bu niteliği haiz olmayan meyve sularının ithalinde/tesliminde ÖTV aranacağı tabiidir.

Diğer taraftan, meyve ve sebze sularının karıştırılması durumunda ortaya çıkacak ürünün ne meyve suyu ne de sebze suyu niteliğini haiz olacağı, karışım neticesinde ortaya yeni bir ürün çeşidi çıkacağı tabiidir. Dolayısıyla ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listenin (A) cetvelinde meyve ve sebze suları belli şartlar dahilinde ayrı ayrı verginin konusu dışına çıkarılmış olmakla birlikte, bu malların karışımlarının verginin konusunun dışında bırakılmasına yönelik açık bir hüküm/düzenleme bulunmadığından, ortaya çıkan karışım ürünün (konsantreleri dahil) 20.09 tarife pozisyonunda yer alması nedeniyle genel hükümler çerçevesinde vergiye tabi tutulması gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ (KDV) KANUNU YÖNÜNDEN:

Mal ve hizmetlere uygulanan KDV oranları; 3065 sayılı KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak, maddede yer alan sınırlar dâhilinde, 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, sözü edilen listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler içinse %18 olarak belirlenmiştir.

Bununla birlikte, 13/2/2022 tarihli ve 31749 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5189 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile getirilen düzenleme uyarınca; 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin "A) GIDA MADDELERİ" bölümünde yer alan sıralar, bu listeden kaldırılarak bölüm başlığı ile birlikte olduğu gibi (I) sayılı listeye eklenmiş ve söz konusu BKK'nın 1 inci maddesinin 3 üncü fıkrası "(I) sayılı listenin "A) GIDA MADDELERİ" bölümünde yer alan ürünlerden özel tüketim vergisine tabi olanların tesliminde bu maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır" şeklinde değiştirilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, firmanız tarafından imal edilen ve TGTC'nin " 2009.90.98.00.00 Diğerleri" GTİP numarasında yer alan ve ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listenin (A) cetveline göre ÖTV'ye tabi tutulan meyve ve sebze suları karışımı teslimlerinin %8 oranında KDV'ye tabi tutulması 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. — 14.09.2026