

Toptancı halinden satın alınan taze sebze ve meyvelerin, Türkiye genelindeki mağazalarda gerçek usulde vergilendirilen KDV mükelleflerine satışında uygulanacak KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	64597866-130[28]-E.17542
Tarih	13.08.2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 64597866-130[28]-E.17542

13.08.2020

Konu : Toptancı halinden satın alınan taze sebze ve meyvelerin, Türkiye genelindeki mağazalarda gerçek usulde vergilendirilen KDV mükelleflerine satışında uygulanacak KDV oranı

İlgi : 13/09/2019 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, perakende sektöründe faaliyette bulunan firmanızın, Büyükşehir Belediyesinden kiralamış olduğu ... ili toptancı halinde bulunan depo iş yerinde, halden ve müstahsillerden satın aldığı taze sebze ve meyvelerin paketlenmesi ve depolanması işlerini yaptığı ancak bu depoda satış işlemi yapmadığı belirtilmekte; söz konusu depo işyerinin olduğu toptancı halinden ya da

bildirime tabi tutarak başka hal/hallerden satın aldığınız taze sebze ve meyveleri, toptancı hali dışındaki mağazalarınız üzerinden, aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanan gerçek usulde katma değer vergisi (KDV) mükelleflerine tesliminde uygulanması gereken KDV oranı hakkında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Mal ve hizmetlere 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, sözü edilen listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için %18 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu BKK eki (I) sayılı listenin 6 ncı sırasında, ilgili mevzuata göre toptancı hallerinde faaliyette bulunanlara ve bunlar tarafından gerçek usule tabi KDV mükelleflerine yapılan taze sebze ve meyve (mamulleri hariç) teslimlerinin % 1 oranında; (II) sayılı listenin A/5 inci ve A/6 ncı sıralarında ise Türk Gümrük Tarife Cetveli (TGTC)'nin 7 ve 8 no.lu fasıllarında yer alan malların teslimlerinin % 8 oranında KDV'ye tabi tutulması öngörülmüştür.

TGTC'nin 7 no.lu faslında, "Yenilen Sebzeler ve Bazı Kök ve Yumrular", 8 no.lu faslında ise "Yenilen Meyveler ve Yenilen Sert Kabuklu Meyveler; Turuncgillerin veya Kavun ve Karpuzların Kabukları" tanımlanmıştır.

Ayrıca, KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Toptancı Hallerinde Faaliyet Gösterenler Tarafından Yapılan Teslimler" başlıklı (III/B-2.3.) bölümünde, toptancı hallerinde faaliyet gösteren bazı mükelleflerin, kendi işletmelerine ait mallar ile toptancı hallerindeki diğer işletmelerden satın aldıkları malları toptancı halleri dışındaki ünitelerinde satışa sunabildikleri belirtilmiş ve bunların hallerden temin ettikleri taze sebze ve meyveleri hal dışındaki ünitelerinde satmaları halinde de Kararname hükümlerine göre işlem yapılacağı ve bu ünitelerden gerçek usule tabi KDV mükelleflerine yapılan teslimlerde % 1, diğer teslimlerde ise % 8 oranında KDV uygulanacağı ifade edilmiştir.

Öte yandan, özelge talep formunuzda 2007/13033 sayılı BKK kapsamında toptan-perakende tesliminde farklı oran uygulanan mallar ile belirtilen malları işletme adına alınmış görünmekle birlikte şahsi tüketim amacıyla kullanımda uygulanacak yaptırım konusunda tereddüt edildiği belirtilmektedir.

2007/13033 sayılı BKK'nin 1 inci maddesinin;

- 3 üncü fıkrasında, (I) sayılı listenin 2/a sırasında yer alan ürünlerin perakende safhadaki teslimlerinde % 18; 1, 2/b ve 3 üncü sıralarında yer alan ürünlerin perakende safhadaki teslimlerinde ise % 8 KDV

uygulanacağı,

- 4 üncü fıkrasında ise perakende safhadaki teslimden maksadın, teslimi yapılan ürünlerin aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlar dışındakilere satılması olduğu; ürünleri, aynen ya da işlendikten sonra satanlar ile işletmesinde kullanacak olanların gerçek usulde KDV mükellefi olmamaları halinde bunlara yapılan teslimlerin de perakende teslim sayılacağı

hüküm altına alınmıştır.

Konuyla ilişkin olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Perakende Satışın Tanımı" başlıklı (III/B-1.1.) bölümünde ise;

"...

Bu düzenlemeye göre, (I) sayılı listenin (2/a) sırasında yer alan ürünlerin aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanan KDV mükelleflerine tesliminde (% 1), bunlar dışındakilere tesliminde ise (% 18) oranında KDV uygulanır.

(I) sayılı listenin 1, (2/b) ve 3 üncü sıralarında yer alan ürünlerin aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanan KDV mükelleflerine tesliminde (% 1), bunlar dışındakilere tesliminde ise (% 8) oranında KDV uygulanır.

Ancak, yukarıda belirtilen mallar işletme adına alınmış görünmekle birlikte şahsi tüketim amacıyla kullanıldığının tespit edilmesi halinde, eksik alınan verginin vergi ziyai cezası uygulanmak suretiyle alıcılardan tahsil edileceği tabiidir."

açıklamaları yer almaktadır.

Bu hükümlerden de açıkça anlaşılacağı üzere, perakende tanımı ve toptan/perakende ayrımı, yalnız BKK eki (I) sayılı listenin 1, 2 ve 3 üncü sırasında sayılan malların teslimine uygulanacak KDV oranı bakımından hüküm ifade etmekte olup, anılan listenin 6 ncı sırasında sayılan mallar bakımından böyle bir durum söz konusu değildir.

Taze sebze ve meyvelerin, toptancı hallerinde faaliyette bulunanların hal dışındaki ünitelerinde tesliminin % 1 oranında KDV'ye tabi tutulabilmesi için, alıcıların gerçek usule tabi KDV mükellefi olmalarının yanı sıra, anılan malların yalnızca toptancı halindeki kendi iş yerlerinden, kendilerinin faaliyette bulunduğu toptancı halindeki diğer işletmelerden veya başkaca toptancı hallerinde faaliyette bulunan işletmelerden temin edilmesi gerekmektedir.

Buna göre, ... ili toptancı halinde faaliyette bulunan iş yeriniz tarafından, gerek kendi iş yerinden gerekse faaliyette bulunduğu toptancı halindeki işletmeler ile başkaca toptancı hallerinde faaliyette bulunan işletmelerden temin edilen taze sebze ve meyvelerin, toptancı hali dışındaki mağazalarınızda, gerçek

usule tabi KDV mükelleflerine teslimine % 1 oranında KDV uygulanması gerekmektedir.

Ancak, ... ili toptancı halinde faaliyette bulunan iş yeriniz tarafından, toptancı halleri dışındaki kaynaklardan (firmanıza ait tarla, çiftlik, işletme veya hal kayıt sistemine kayıtlı olmakla birlikte toptancı halinde faaliyette bulunmayan diğer işletmeler dahil) satın alınan taze sebze ve meyvelerin, ...'daki toptancı haline getirilmeden, toptancı hali dışındaki mağazalarınızda teslimine, alıcının gerçek usulde KDV mükellefi olup olmadığına bakılmaksızın % 8 oranında KDV uygulanması 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