

Toptan balık teslimleri ile işlem görmüş balık teslimlerinde KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	96842599-130[28-2020/1]-E.25344
Tarih	15.04.2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Denizli Vergi Dairesi Başkanlığı

(Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü)

Sayı : 96842599-130[28-2020/1]-E.25344

15.04.2020

Konu : Toptan balık teslimleri ile işlem görmüş balık teslimlerinde KDV oranı

İlgi : 09.01.2020 tarihli ve 6711 sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda özetle; Şirketinizin alabalık yetiştiriciliği ve alabalık işleme tesisinde faaliyet göstermekte olduğu, Şirketinizce yetiştirilen ve diğer üreticilerden fatura karşılığı satın alınan alabalıkların, kendinize ait tesiste fileto (omurgası çıkarılmış, yüzgeçleri ve iç organları alınmış, derisi yüzülmüş veya yüzülmemiş balık eti), vide (gıdaların pişirilmeye hazırlanması, lezzetlendirilip vakum poşeti içinde havası alınarak vakumlanması, kaynatmaya oranla daha düşük kontrollü ısı uygulanmış su banyosu içerisinde ürünlerin pişirilmesi süreci) ve füme (et ve balıkları saklama şekli, etleri ateşle temas etmeden, ateşten çıkan duman içinde bir çeşit pişirme işlemi) gibi ürün haline getirilerek büyük bir kısmının ihraç edildiği, kalan kısmının iç piyasaya, bir kısmının da işlemeden bütün

halde satıldığı belirterek, söz konusu balıkların alış ve satışında uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı hususunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

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, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler içinse %18 olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu BKK eki (I) sayılı listenin 6 ncı sırasında 1994 sayılı Cumhurbaşkanı Kararının 2 nci maddesiyle yapılan değişiklikle; toptancı halleri ve su ürünleri toptan satış yerlerinde faaliyette bulunanlara yapılan balık teslimleri ile bu malların bunlar tarafından gerçek usule tabi KDV mükelleflerine tesliminin %1 oranında KDV'ye tabi tutulması öngörülmüştür.

Bununla birlikte, aynı BKK eki (II) sayılı listenin (A/1-c) sırası uyarınca Türk Gümrük Tarife Cetveli (TGTC)'nin 3 no.lu faslında yer alan malların (0301.10 pozisyonunda yer alan süs balıkları hariç) teslimleri, (A/12) nci sırası uyarınca da TGTC'nin 16 no.lu faslında yer alan malların teslimleri %8 oranında KDV'ye tabidir. TGTC'nin 3 no.lu faslında, "Balıklar, kabuklu hayvanlar, yumuşakçalar ve suda yaşayan diğer omurgasız hayvanlar"; 16 no.lu faslında ise "Et, balık, kabuklu hayvanlar, yumuşakçalar veya diğer su omurgasızlarının müstahzarları" tanımlanmıştır.

Ayrıca, KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Toptancı Hallerinde Faaliyet Gösterenler Tarafından Yapılan Teslimler" başlıklı III/B kısmının (2.3.) bölümünde,

"2007/13033 sayılı Kararnamenin eki (I) sayılı listenin 6 ncı sırasına göre, ilgili mevzuata göre toptancı hallerinde faaliyette bulunanlara ve bunlar tarafından gerçek usule tabi KDV mükelleflerine yapılan taze sebze ve meyve (mamulleri hariç) teslimleri (% 1) oranında KDV'ye tabidir.

Toptancı hallerinde faaliyet gösteren bazı mükellefler, kendi işletmelerine ait mallar ile toptancı hallerindeki diğer işletmelerden satın aldıkları malları toptancı halleri dışındaki ünitelerinde satışa sunabilmektedir.

Toptancı hallerinde faaliyet gösterenlerin, hallerden temin ettikleri taze sebze ve meyveleri hal dışındaki ünitelerinde satmaları halinde de Kararname hükümlerine göre işlem yapılır ve bu ünitelerden gerçek usule tabi KDV mükelleflerine yapılan teslimlerde (% 1), diğer teslimlerde ise (% 8) KDV oranı uygulanır."

açıklaması yer almaktadır.

Diğer taraftan, KDV mevzuatında perakende tanımı ve toptan/perakende ayrımı, yalnız söz konusu BKK eki (I) sayılı listenin 1, 2 ve 3 üncü sırasında sayılan malların teslimine uygulanacak KDV oranı

bakımından hüküm ifade etmekte olup, bu listenin 6 ncı sırasında sayılan mallar bakımından böyle bir durum söz konusu değildir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde;

I- Şirketinizin balık alımlarıyla ilgili olarak;

1) Toptancı halleri ve su ürünleri toptan satış yerlerinde faaliyette bulunmanız halinde bu yerdeki işletmenize yapılan teslimlerde %1,

2) Toptancı halleri ve su ürünleri toptan satış yerlerinde faaliyette bulunmamanız halinde,

(a) Alım yapmış olduğunuz mükelleflerin toptancı halleri ve su ürünleri toptan satış yerlerinde faaliyette bulunması durumunda bu mükelleflerin;

- Bu yerler içindeki işletmelerinden veya

- Balıkların yalnızca toptancı halindeki veya su ürünleri toptan satış yerindeki kendi iş yerlerinden, kendilerinin faaliyette bulunduğu toptancı halindeki veya su ürünleri toptan satış yerindeki diğer işletmelerden ya da farklı toptancı halleri veya su ürünleri toptan satış yerlerinde faaliyette bulunan işletmelerden temin edilmesi şartıyla, bu yerlerin dışındaki mağazalarından/ünitelerinden firmanıza balık teslim edilmesi halinde %1,

(b) Alım yaptığınız mükelleflerin toptancı halleri ve su ürünleri toptan satış yerlerinde faaliyette bulunmaması halinde, bu balık teslimlerinde söz konusu BKK eki (II) sayılı listenin (A/1-c) sırasına göre toptan/perakende ayırımına bakılmaksızın %8,

3) Yukarıda sayılanlar dışında yapılan alımlarda %8,

II- Şirketiniz tarafından yetiştirilen veya diğer üreticilerden satın alınan balıkların işlenmeden bütün halde satışıyla ilgili olarak;

1) Toptancı halleri ve su ürünleri toptan satış yerlerinde faaliyette bulunmanız halinde;

(a) Bu yerler içinde gerçek usule tabi KDV mükelleflerine yapacağınız balık teslimleri %1,

(b) Balıkların yalnızca toptancı halindeki veya su ürünleri toptan satış yerindeki kendi iş yerinizden, faaliyette bulunduğunuz toptancı halindeki veya su ürünleri toptan satış yerindeki diğer işletmelerden ya da farklı toptancı halleri veya su ürünleri toptan satış yerlerinde faaliyette bulunan işletmelerden temin edilmesi şartıyla, bu yerlerin dışındaki mağazalarınızdan/ünitelerinizden yapılacak balık teslimleri %1,

(c) Toptancı halleri veya su ürünleri toptan satış yerlerinde faaliyette bulursanız dahi, balıkların, toptancı halleri veya su ürünleri toptan satış yerlerinde faaliyette bulunan iş yerleri dışındaki kaynaklardan (hal kayıt sistemine kayıtlı olmakla birlikte toptancı halinde faaliyette bulunmayan diğer işletmeler dahil) satın

alınarak, toptancı haline veya su ürünleri toptan satış yerine getirilmeden, bu yerler dışındaki mağazalarınızdan/ünitelerinizden yapılacak balık teslimleri, alıcının gerçek usulde KDV mükellefi olup olmadığına bakılmaksızın %8,

2) Toptancı halleri ve su ürünleri toptan satış yerlerinde faaliyette bulunmamanız halinde; satış yaptığınız mükelleflerin toptancı halleri ve su ürünleri toptan satış yerlerinde faaliyette bulunması durumunda bu yerler içindeki işletmelere yapılacak balık teslimleri %1,

3) Yukarıda sayılanlar dışında yapılan satışlarda %8

oranında KDV hesaplanması gerekmektedir.

Öte yandan, balıkların;

- Ürünün yapısı ve karakteri değiştirilmeden, ayıklanmak ve/veya kesilmek suretiyle, toptancı halleri ve su ürünleri toptan satış yerlerinde faaliyette bulunanlar ile bunlar tarafından gerçek usule tabi KDV mükelleflerine teslimi %1,

- Tütsüleme, buharda pişirme gibi çeşitli yöntemlerle işleme tabi tutulmak suretiyle ürünün karakterini ve yapısını değiştirecek şekilde hazırlanarak teslimi, alıcı ve satıcının toptancı halleri ve su ürünleri toptan satış yerlerinde faaliyette bulunup bulunmadığına bakılmaksızın %8

oranında KDV'ye tabidir.

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