

Tablet veya kapsül şeklindeki bitkisel gıda takviyesi tesliminde KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-010-197
Tarih	04.02.2015

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-010-197 04/02/2015

Konu : Tablet veya kapsül şeklindeki bitkisel gıda takviyesi tesliminde KDV oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin (TGTC) 12.11.9086.0090 pozisyonunda yer alan bitki unları ürünlerinizin (reishi mantarı ve devedikeni) kapsül veya tablet şeklinde bitkisel gıda takviyesi olarak ithal ve perakende teslimlerinde uygulanması gereken KDV oranı hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli 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 için % 18 olarak tespit edilmiştir.

1- Söz konusu Kararname eki II sayılı listenin "A) Gıda Maddeleri" bölümünün 10. Sırasında "TGTC'nin 12 No.lu faslında yer alan mallar (yalnız; sebze ve meyveler, bunların tohum çekirdek ve sporları, nane, şeker kamışı, pamuk tohumu, ve çiğiti, yağlı tohum ve meyvelerin un ve kaba unları)" sayılmıştır. Bu sıradaki **"Yalnız sebze ve meyveler, ..."** ibaresi bu fasıldaki yenilebilir mahiyette olan cinsleri ve işleniş şekil şartı aranmaksızın tüm sebze ve meyveleri kapsamaktadır.

TGTC'nin 12. Faslında "Yağlı tohum ve meyveler; muhtelif tane tohum ve meyveler; sanayide veya tıpta kullanılan bitkiler; saman ve kaba yem" tanımlanmıştır.

Tek bir bitki veya bitki parçalarının (tohum ve meyveler dahil) taze veya kurutulmuş, bütün halinde, kesilmiş, ezilmiş, tane veya **toz** halinde veya rendelenmiş ya da soyulmuş, kapsül (tablet) şeklinde hazırlanmış halde de olsa gıda takviyesi ürünün cinsine göre TGTC'nin 12. faslına ait 12.11 tarife pozisyonunda sayılan bitkiler arasında olması halinde, bu pozisyonda değerlendirilerek, bunların ithal veya tesliminin %8 oranında KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Bu bağlamda şirketiniz tarafından TGTC'nin 12. faslının 12.11 tarife pozisyonuna ait "örneğin 1211.90.86.00.90 (önceki GTİP No. 1211.90.85.00.90)" GTİP No'larından ithal edilen deve dikenini veya reishi mantarından hazırlanmış gıda takviyesi kapsül-tablet dahil olmak üzere, hangi şekilde olursa olsun gıda mahiyetindeki ürünler, söz konusu 10. sırada sayılan 12. Fasl kapsamındaki "sebze ve meyveler" arasında olduğundan, %8 oranında KDV'ye tabi bulunmaktadır.

2- KDV oranları ile ilgili 31.12.2007 tarihinde yürürlüğe giren 24.12.2007 tarih ve 2007/13033 sayılı Kararname eki II sayılı listenin "A) Gıda Maddeleri" bölümünün 17. sırasında ise "TGTC'nin 21 No.lu faslında yer alan mallar" sayılmıştır.

TGTC'nin 21. Faslı "Yenilen çeşitli gıda müstahzarları" kapsamaktadır. Bu faslın 21.06 tarife pozisyonu ise tarifenin başka yerinde belirtilmeyen veya yer almayan gıda müstahzarlarını kapsamaktadır.

Bu pozisyonda, "Farklı türlerdeki bitkilerden veya bitki parçalarından (tohumlar veya meyveler dahil) oluşan veya tek ya da farklı türlerdeki bitkilerin veya bitki parçalarının (tohumlar veya meyveler dahil) bir ya da daha fazla bitki hülusalı gibi diğer maddelerle olan karışımları, bu haliyle tüketilmeyen, fakat bitkisel otlardan yapılan enfüzyonlar veya bitkisel otlardan yapılan çaylar" da yer almaktadır.

Dolayısıyla birden fazla bitki veya meyve ile bitki veya meyve kısımlarının birbirleriyle ya da başka maddelerle karıştırılmaları suretiyle elde edilen gıda takviyesi kapsül-tablet de dahil olmak üzere elde edilen ürün cinsine göre 21.06 tarife pozisyonuna ait "örneğin; 2106.90.98.00.19, 2106.90.92.00.00" GTİP No.larında değerlendirildiğinden, ithal veya tesliminin %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. — 18.09.2026