

Geri dönüşümü yapılan ıstiridye kabuğu tozu, zeytin yaprağı, çam kabuğu tozu, meşe palamudu tozu vb. KDV oranı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	21152195-35-02-167
Tarih	03.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 21152195-35-02-167

03/04/2014

Konu : Geri dönüşümü yapılan ıstiridye kabuğu tozu, zeytin yaprağı, çam kabuğu tozu, meşe palamudu tozu vb. KDV oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, ıstiridye kabuğu tozu, zeytin yaprağı, ayçiçeği göbeldesi, ayçiçeği göbeldesi sap tozu, çam kabuğu tozu, meşe palamudu tozu, sebze ve meyve kabukları tozu, arpa posası, mısır koçanı tozu yaprak tozu ve yonca tozunun KDV oranı hakkında Başkanlığımızdan görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

Katma değer vergisi oranları, 3065 Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı 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 için % 18 olarak tespit edilmiştir.

1- Söz konusu Kararname eki I sayılı listenin 2-a sırasında "Mazı, palamut, kendir tohumu, kanola (kolza), kitre" sayılmıştır.

TGTC'nin 14.04 tarife pozisyonunda "Tarifenin başka yerinde belirtilmeyen veya yer almayan bitkisel ürünler tanımlanmıştır. Meşe palamudu tozu bu tarife pozisyonu altında "1404.90.00.92.14 Palamut" GTİP No.sunda sayılmıştır.

Meşe palamudu tozunun, I sayılı listenin 2-a sırası kapsamında değerlendirilerek ithal ve toptan tesliminde %1, perakende tesliminde %18 oranında KDV uygulanması gerekmektedir.

2- Söz konusu Kararname eki II sayılı listenin "B" bölümünün 23. sırasında; "Küspe" (18/12/2007 tarihli ve 2007/13007 sayılı Kararnamenin eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 2303.10 pozisyonunda yer alan nişastacılık artıkları ve benzeri artıklar ile 2303.30.00.00.00 pozisyonunda yer alan biracılık ve damıtık içki sanayinin posa ve artıkları hariç)" tam yağlı soya (fullfat), kepek, razmol, balık unu, et unu, kemik unu, kan unu, tapiyoka (manyok), sorgum ve her türlü fenni karma yemler, (kedi-köpek mamaları hariç) saman, yem şalgamı, hayvan pancarı, kök yemler, kuru ot, yonca, fiğ, korunga, hasıl ve slajlık mısır, üçgül, yemlik lahana, yem bezelyesi ve benzeri hayvan yemleri (yeşil ve kuru kaba yemler ve bunların pellet şeklinde veya mevsimsel ihtiyaçlara göre bir bağlayıcı kullanılarak veya kullanılmadan işlem görmüş olanları dahil)" sayılmıştır.

a) TGTC'nin 23. faslı "Gıda sanayinin kalıntı ve döküntüleri; hayvanlar için hazırlanmış kaba yemleri" kapsamaktadır. Bu faslın; 23.03 tarife pozisyonunda "Nişastacılık artıkları ve benzeri artıklar; şeker pancarının etli kısımları, şeker kamışı bagası ve şeker sanayinin diğer artıkları biracılık ve damıtık içki sanayinin posa ve artıkları (pellet halinde olsun olmasın)" tanımlanmıştır. Arpa posası/kepeği bu tarife pozisyonu altında "2303.30.00.00.00 Biracılık ve damıtık içki sanayinin posa ve atıkları" GTİP No.su kapsamında yer almaktadır.

Arpa posası/kepeği, II sayılı listenin "B" bölümünün 23. sırasında sayılan küspe kapsamında değerlendirilmediğinden, ithal ve teslimi genel oranda (%18) KDV'ye tabiidir.

b) Kararname eki (II) sayılı listenin "A" bölümünün 19. sırasında "23. faslın 2306.90.11.00.11, 2306.90.11.00.19, 2306.90.19.00.11, 2306.90.19.00.19 pozisyonlarında yer alan mallar," sayılmaktadır.

TGTC'nin 23.06 tarife pozisyonunda "Bitkisel katı veya sıvı yağların ekstraksiyonundan (özütleme) (23.04 ve 23.05 pozisyonundakiler hariç) arta kalan küspe ve diğer katı artıklar (öğütülmüş veya "pellet" halinde olsun olmasın) " tanımlanmıştır. Zeytin yaprağı bu tarife pozisyonu altında "2306.90.11.00.00 Ağırlık itibariyle zeytinyağı oranı %3 veya daha az olanlar (zeytin küspesi prina ve zeytin yağı üretiminden arta kalan diğer atıklar)", "2306.90.19.00.00 Ağırlık itibariyle zeytinyağı oranı %3 veya daha fazla olanlar (zeytin küspesi prina ve zeytin yağı üretiminden arta kalan diğer atıklar)" GTİP No.ların yer almaktadır.

Zeytin yaprağı ve zeytin yaprağının tozu, II sayılı listenin "A" bölümünün 19. sırasında sayılan GTİP No.larındaki eşyalar kapsamında olduğundan, ithal ve teslimi % 8 oranında KDV'ye tabiidir.

c) TGTC'nin 2308.00 tarife pozisyonunda "Tarifenin başka yerinde belirtilmeyen veya yer almayan ve hayvan gıdası olarak kullanılan neviden olan bitkisel maddeler ve bitkisel döküntü artık ve yan ürünler (pellet halinde olsun olmasın)" tanımlanmıştır. Sebze meyve kabukları veya kabuklarının tozları, yaprak veya tozu, ayçiçeği göbeldesi ve sap tozu bu tarife pozisyonu altında "2308.00.11.00.00 alkol derecesi %4.3 ü geçmeyen ve kuru madde oranı ağırlık itibariyle % 40 dan daha fazla olanlar", "2308.00.19.00.00 Diğerleri", "2308.00.40.00.00 Meşe palamudu, at kestanesi, meyve posaları (üzüm posası hariç)", "2308.00.90.00.00 Diğerleri" GTİP No.ları kapsamında yer almaktadır.

Sebze ve meyve kabukları veya kabuklarının tozları, yaprak veya tozu, ayçiçeği göbeldesi ve sap tozunun, II sayılı listenin "B" bölümünün 23. sırasında sayılan "küspe" kapsamında değerlendirilerek, ithal ve tesliminin % 8 oranında KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

d) TGTC'nin 12.14 tarife pozisyonunda "İsveç şalgamı, hayvan pancarı, kök yemler, kuru ot, yonca, üçgül, evliya otu, yemlik lahana, acı bakla, fiğ ve benzeri hayvan yemleri (pellet şeklinde olsun olmasın)" tanımlanmıştır. Bu tarife pozisyonuna ait 1214.10.00.00.00 GTİP No.sunda "Yonca kaba unu ve pelletleri" ismen yer almaktadır.

Yonca tozunun, II sayılı listenin "B" bölümünün 23. sırasındaki küspe kapsamında değerlendirilerek, ithal ve tesliminin %8 oranında KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

3- TGTC'nin; "4401.39.30.00.00 Testere talaşı" ve "4401.39.80.00.00 Diğerleri" GTİP No.ları kapsamında bulunan çam kabuğu tozu ve "0508.00.00.00.13 Kabuklu su hayvanlarının kabukları" GTİP No.sunda yer alan istiridye kabuğu tozu KDV oranları ile ilgili I ve II sayılı listelerde sayılan eşyalar arasında yer almadığından, ithal ve teslimi genel oranda (%18) KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026