

TARIMSAL SULAMA, YAĞMURLAMA DAMLAMA SU BORULARI KDV ORANI

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	61504625-184/116-10
Tarih	28.03.2014

T.C.

KÜTAHYA VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 61504625-184/116-10

28/03/2014

Konu : TARIMSAL SULAMA, YAĞMURLAMA DAMLAMA SU BORULARI KDV ORANI

Özelge talep formunuz ile, tarımsal sulama, yağmurlama, damlama boruları ile bunların ek parçalarının üretim ve satışı faaliyetinde bulunduğunuzu, faaliyetinizle ilgili satışlarınız içerisinde komple arazinin yağmurlama, sulama, damlama sistemleri ve komple sulama sistemleri teslimlerini herhangi bir arazinin tamamına sulama dağıtımını sağlayacak şekilde sistem olarak yaptığınızı belirterek, bu satışlarınızda uygulanacak KDV oranı ile, indirimli orana tabi satışlarınız nedeniyle yükleneceğiniz ve indirim yoluyla telafi edemeyeceğiniz KDV'nin iadesinin mümkün olup olmadığının bildirilmesi istenilmektedir.

3605 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 1/1 inci maddesine göre; Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler KDV'ye tabidir.

KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile Kararname eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak tespit edilmiştir.

Söz konusu Kararname eki II sayılı listenin "Diğer Mal ve Hizmetler" başlıklı (B) bölümünün 28. sırasına 09.02.2008 tarihinde yürürlüğe giren 05.02.2008 tarih ve 2008/13234 sayılı Karar ile "İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetveli'nin 8424.81 Tarıma ve bahçeciliğe ait olanlar (sıvı veya toz halindeki maddeleri püskürtmeye, dağıtmaya veya pulvarize etmeye mahsus mekanik cihazlar)" ibaresi eklenmiştir. Bu ibarede yer alan parantez içi ifade eşyanın mahiyetine ilişkin açıklama olup, TGTC'nin 84.24 tarife pozisyonundan bu pozisyona ait 8424.81 tarife alt açılımı kapsamındaki eşyalara ilişkin genel açıklamadan alınmıştır. Parantez içi ibarede "yalnız mekanik olanlar" veya "mekanik olmayanlar hariç" şeklinde herhangi bir açıklama yer almamaktadır.

Dolayısıyla TGTC'nin "8424.81 Tarıma ve bahçeciliğe ait olanlar" tarife alt pozisyonuna ait;

- 8424.81.10.00.00 Sulama cihazları (Tarıma ve bahçeciliğe ait olanlar)
- 8424.81.30.10.11 Sıvı püskürtücüler (Portatif mekanik cihazlar)
- 8424.81.30.10.12 Toz püskürtücüler (Portatif mekanik cihazlar)
- 8424.81.30.10.13 Pülvarizatörler (Portatif mekanik cihazlar)
- 8424.81.30.10.19 Diğerleri (Portatif mekanik cihazlar)
- 8424.81.30.90.11 Sıvı Püskürtücüler (Portatif mekanik olmayan cihazlar)
- 8424.81.30.90.12 Toz Püskürtücüler (Portatif mekanik olmayan cihazlar)
- 8424.81.30.90.13 Pülvarizatörler (Portatif mekanik olmayan cihazlar)
- 8424.81.30.90.19 Diğerleri (Portatif mekanik olmayan cihazlar)
- 8424.81.91.00.00 Traktörler tarafından çekilmek veya bunlara monte edilmek üzere yapılmış pülvarizatörler ve toz dağıtıcılar (Portatif ve mekanik olmayan cihazlar)
- 8424.81.99.00.00 Diğerleri (Portatif ve mekanik olmayan cihazlar)

GTİP Numaralarında ismen özelliklerine göre sayılan "el ile kullanılan türde olsun, olmasın, portatif veya portatif olmayan mekanik ve mekanik olmayan cihazlar" KDV oranları ile ilgili II sayılı listenin "B" bölümünün 28. sırasında değerlendirilerek, 09.02.2008 tarihinden itibaren bunların ithal veya teslimi % 8 oranında KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Sulama sistemlerinde kullanılan borular ve bağlantı parçaları TGTC'nin 39 uncu faslındaki plastikler ve mamulleri kapsamında olup, bu fasıla ait 39.17 tarife pozisyonunda "Plastikten hortumlar, borular ve bağlantı elemanları (manşon, nipel, dirsek, flanşlar gibi)" ismen sayılmıştır.

Buna göre, yağmurlama sulama sistemi TGTC'nin 8424.81 tarife pozisyonuna ait "8424.81.30.10.11 Sıvı Püskürtücüler", damlama sulama sistemleri ise TGTC'nin 8424.81 tarife alt pozisyonuna ait "8424.81.10.00.00 Sulama Cihazları" GTİP numarasında olup 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi eki (II) sayılı listenin B/28 inci sırası kapsamında yer aldığından, ithali ve yurtiçi teslimlerinde % 8 oranında KDV uygulanacaktır.

Dolayısıyla, özelge talep formunuza ekli listelerde yer alan yağmurlama ve damla sulama sistemlerini oluşturan ekipmanların yukarıda GTİP numaraları belirtilen eşyalardan oluşması durumunda bunların bir bütün olarak tesliminde indirimli KDV oranı uygulanabilecektir.

Ancak 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile Kararname ekli (II) sayılı listenin B/28 inci sırasında GTİP No.ları itibariyle sayılan eşyalar arasında, bu sırada sayılan eşyaların aksam ve parçalarına yer verilmediğinden, sulama sistemlerine ait aksam ve parçaların sistemden bağımsız olarak tesliminin genel oranda (% 18) KDV'ye tabi tutulacağı tabiidir.

Diğer taraftan, KDV Kanunun 29/2 nci maddesinde bir vergilendirme döneminde indirilecek katma değer vergisi toplamı, mükellefin vergiye tâbi işlemleri dolayısıyla hesaplanan katma değer vergisi toplamından fazla olduğu takdirde, aradaki farkın sonraki dönemlere devrolunacağı ve iade edilmeyeceği, ancak, 28 inci madde uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan vergi, bu mükelleflerin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli idareler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında işletmeler ile organize sanayi bölgelerinden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsuben ödeneceği, yılı içinde mahsuben iade edilemeyen verginin izleyen yıl içinde talep edilmesi şartıyla nakden veya mükellefin yukarıda sayılan borçlarına mahsuben iade edileceği hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan indirimli orana tabi işlemler nedeniyle yüklenilen vergilerin iade ve mahsubuna ilişkin usul ve esaslar 119 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde açıklanmıştır.

Bu nedenle, Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli II sayılı listenin "Diğer ve Mal ve Hizmetler" başlıklı (B) bölümünün 28 inci sırasında yer alan TGTC'nin "8424.81 Tarıma ve bahçeciliğe ait olanlar"ın satışlarında % 8 oranında katma değer vergisi hesaplanması gerektiğinden, bu satışlarınız nedeniyle yüklendiğiniz ve indirim yoluyla telafi edemediğiniz katma değer vergisinin Kanunun 29/2 nci maddesi ve 119 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde yer alan açıklamalar doğrultusunda iade talep edilmesi mümkün bulunmaktadır.

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