

Çeltikten pirince dönüşemeyecek tane (kavuz) satışında KDV oranı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.28-1366
Tarih	28.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV.28-1366 28/08/2013

Konu : Çeltikten pirince dönüşemeyecek tane (kavuz) satışında KDV oranı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, şirketinize ait arazilerden hasat edilen çeltik ürününün stoklanmadan önce kurutma işlemi sonucunda elde edilen kavuzun (hayvan yemi olarak ve sanayi tesislerinde metal üretim aşamalarında kullanılmak üzere talep edilmesi üzerine) tesliminde uygulanacak değer vergisi (KDV) oranı sorulmaktadır.

KDV Kanununun 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin, 1/2 nci maddesinde ise her türlü mal ve hizmet ithalatının KDV ye tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) ile BKK eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve

hizmetler için (%1), (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için (%8), listelerde yer alanlar hariç vergiye tabi işlemler için (%18) olarak tespit edilmiştir.

1. 2007/13033 sayılı BKK eki (I) sayılı listenin 3 üncü sırasında "...çeltik..." yer almaktadır.

Türk Gümrük Tarife Cetvelinin (TGTC) 10.06 tarife pozisyonunda "pirinç" tanımlanmıştır. Bu pozisyona ait tarife alt açılımında "1006.10 Kavuz içinde bulunan pirinç (çeltik)" sayılmıştır. Bu tarife alt açılımına ait GTİP numaraları arasında;

- 1006.10.10.00.00 Tohumluk olanlar [Kavuz içinde bulunan pirinç (çeltik)]

- 1006.10.92.00.00 Yuvarlak taneli [Kavuz içinde bulunan pirinç (çeltik)]

- 1006.10.94.00.00 Orta taneli [Kavuz içinde bulunan pirinç(çeltik)]

- 1006.10.96.00.00 Uzunluk/genişlik oranı 2 den büyük fakat 3 ten küçük olanlar

[Kavuz içinde bulunan pirinç (çeltik)]

- 1006.10.98.00.00 Uzunluk/genişlik oranı eşit veya 3 ten büyük olanlar [Kavuz içinde bulunan pirinç (çeltik)]

bulunmaktadır.

Tane ihtiva eden kavuz (çeltik), 2007/13033 sayılı BKK eki (I) sayılı listenin 3 üncü sırasında sayılan eşyalar arasında olup toptan teslimi (%1), perakende teslimi (%8) oranında KDV'ye tabi bulunmaktadır.

2- 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin (B/23) sırasında " KÜSPE...KEPEK...SAMAN..." sayılmıştır.

a) TGTC'nin 12. faslında " Yağlı tohum ve meyveler; muhtelif tane, tohum ve meyveler; sanayide veya tıpta kullanılan bitkiler; saman ve kaba yem" tanımlanmıştır. Bunlar arasında hububat tanelerinin öğütülmesi sonucu elde edilen kepek, kavuz ve diğer kalıntılar ile hububat tanelerinin elenmesinden veya diğer işlemlere tabi tutulmasından arta kalan benzeri kalıntılar (esas hububat tanesinin daha küçük, bozuk şekilde, kırılmış veya ufalanmış parçaları) da yer almaktadır.

- Çeltiğin kurutma işlemi sırasında elde edilen ve pirince dönüştürülemeyecek olan tane ihtiva eden kavuz ile tane ihtiva etmeyen kavuz bu tarife pozisyonunun "2302.40 Diğer hububattan elde edilenler" tarife alt açılımına ait " 2302.40.02.00.19 Diğerleri ve 2302.40.08.00.19 Diğerleri",

- Çeltiğin kurutma işlemi sırasında elde edilen kepek ise 2302.40 tarife alt açılımına ait "2302.40.02.00.11 Kepekler ve 2302.40.08.00.11 Kepekler"

GTİP numaralarında yer almaktadır.

b) TGTC'nin 1213.00.00.00.00 GTİP numarasında "Hububat sapları ve kapçıkları (işlenmemiş, (kıyılmış, toz haline getirilmiş, preslenmiş veya pellet şeklinde olsun olmasın)" tanımlanmıştır. Bu GTİP numarası kapsamında tahıl harmanından elde edilen işlenmemiş, kıyılmış, toz haline getirilmiş veya preslenmiş veya pellet şekline getirilmiş ancak daha ileri bir işlem görmemiş hububat sapları ve kapçıkları yer almaktadır. Dolayısı ile çeltiğin kurutulması sırasında çeltikten ayrılan sap ve saman TGTC'nin 1213.00.00.00.00 GTİP numarasında yer almaktadır.

Bu nedenlerle, çeltiğin kurutulması sonucu elde edilen;

- Pirince dönüştürülemeyecek tane ihtiva eden kavuz,
- Tane ihtiva etmeyen kavuz,
- Sap ve saman (kıyılmış, toz haline getirilmiş olsun olmasın)

[illegible]

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 özelveğe 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