

Damlama sulama borusu ve parçaların tarım kredi kooperatifleri ile gerçek ve tüzel kişilerden oluşan bayilere tesliminde uygulanması gereken KDV oranı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	82185597-068-KDV-15
Tarih	16.08.2013

T.C.

AKSARAY VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 82185597-068-KDV-15

16/08/2013

Konu : Damlama sulama borusu ve parçaların tarım kredi kooperatifleri ile gerçek ve tüzel kişilerden oluşan bayilere tesliminde uygulanması gereken KDV oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketiniz tarafından imalatı yapılan yağmurlama boru, damlama su borusu, yassı boru ile bunlara ait ek parçaların tarım kredi kooperatifleri ile gerçek ve tüzel kişilerden oluşan bayilerinize tesliminde uygulanması gereken KDV oranının bildirilmesi istenmektedir.

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 "B" bölümüne 2008/13234 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile 9/2/2008 tarihinden itibaren uygulanmak üzere eklenen 28 inci sırada, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin (TGTC) "8424.81 Tarıma ve bahçeciliğe ait olanlar (sıvı veya toz halindeki maddeleri püskürtmeye, dağıtmaya veya pülverize etmeye mahsus mekanik cihazlar)" tarife alt pozisyonu kapsamındaki eşyalar da yer almaktadır.

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.

Bu pozisyon kapsamındaki borular;

- 3917.31 "Esnek borular ve hortumlar (en az 27.6 MPa' lık bir basınca dayanabilenler)"
- 3917.32 "Diğerleri (başka bir şekilde diğer maddelerle birleştirilmemiş veya takviye edilmemiş) (bağlantı elemanları olmayan)
- 3917.33.00.0.00 "Diğerleri (başka bir şekilde diğer maddelerle birleştirilmemiş veya takviye edilmemiş) (bağlantı elemanları olan)

şeklinde sınıflandırılmıştır.

Sulama sistemlerinde kullanılan dripli ve dripsiz borular, TGTC nin 3917.31, 3917.32, 3917.33 tarife alt açılımlarında tanımlanan plastikten hortumlar ve borular kapsamında bulunmaktadır.

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi eki listelerde TGTC nin 39.17 tarife pozisyonu kapsamındaki eşyalar yer almamaktadır.

Buna göre;

- Damlama sulama sistemlerinde kullanılan damlama sulama (dripli-üzeri belirli aralıklarla gözeneklendirilmiş veya delinmiş) borularının ve yağmurlama sulama sistemlerinde kullanılan (drip ihtiva etmeyen) boruların,

- Yağmurlama ve damlama sulama sistemlerinde kullanılan plastik yağmurlama borusu, istavroz, dirsek, es, redüksiyon, TE, abot, adaptör, başlık, körtapa, küresel vana, kangal plastik boru, priz kolye, manşon, tapanın,

- Mandallı yağmurlama borusu, por yağmurlama borusu, mandallı sabot, yükseltici, küresel otomatik vana, mandallı dirsek, mandallı körtapa, contanın

ithal veya teslimi genel oranda (%18) KDV ye tabi bulunmaktadır.

Öte yandan;

- Yağmurlama sulama sistemi ile bu sistemde kullanılan ve ticari hayatta yağmurlama ve sulama başlığı (spring-tabanca) olarak adlandırılan her boy spring cihazı 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.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; Şirketiniz tarafından tarla ve bahçelerde kullanılmak üzere imalatı yapılan yağmurlama boru, damlama su borusu, yassı boru ile bunlara ait ek parçalarının bir araya getirilerek damla sulama sisteminin bütünü oluşturması ve bütün halinde nihai tüketicilere tesliminin 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi eki (II) sayılı listenin B/28 inci sırası kapsamında % 8 oranında KDV ye tabi olması gerekmektedir.

Diğer taraftan, (II) sayılı listenin (B) bölümünün 28 inci sırasında GTİP no ları itibariyle sayılan eşyalar arasında bu sırada sayılan eşyaların aksam ve parçalarına yer verilmediğinden sulama sisteminin bütünü oluşturmayan aksam ve parçaların tarım kredi kooperatifleri ile gerçek ve tüzel kişilerden oluşan bayilerinize tesliminin ise genel oranda (% 18) KDV ye tabi olması 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