

Yağmurlama sulama sisteminin tesliminde uygulanacak KDV oranı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.28-957
Tarih	02.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : **39044742-KDV.28-957** **02/07/2013**

Konu : **Yağmurlama sulama sisteminin**
tesliminde uygulanacak KDV oranı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, kimya ve plastik sanayi ve buna bağlı sanayinin müstahzarlarının, suni plastik maddelerinin, plastik eşya ve türlerinin, elektrik, pis ve temiz su borularının ve plastik boru çeşitlerinin, plastik levhaların ve türlerinin, makineler ve cihazların ve bunların mamulâtının üretimi, ihracat ve ithalatı ve dahili ticareti ile iştigal ettiğiniz belirtilerek, yağmurlama sulama sistemi tesliminde uygulanacak KDV oranı hakkında Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

3605 sayılı 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 fasla 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 katalogda 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.

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