

Tarım makineleri yedek parçaları tesliminde uygulananacak KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.42.16.02-KDV-2-3304/-63
Tarih	13.07.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KONYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.42.16.02-KDV-2-3304/-63

13/07/2012

Konu : Tarım makineleri yedek parçaları tesliminde uygulananacak KDV oranı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketiniz tarafından üretilen tamburlu çayır biçme makinesinin yedek parçalarını oluşturan “yatak, kulak, kasmak, takoz, poyra ve flaş" teslimlerinde uygulanması gereken KDV oranının bildirilmesi istenilmektedir.

KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak 30/12/2007 tarih ve 26742 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile Kararnameye ekli (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.

Söz konusu Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli (II) sayılı listenin "B" bölümünün 28 inci sırasına 30/3/2009 tarihinde yürürlüğe giren 25/3/2009 tarih ve 2009/14812 sayılı Karar ile "8433.90 Aksam ve parçalar (84.33 pozisyonundaki makine ve cihazlara ait olanlar)" satırı eklenmiştir.

TGTC'nin 84.33 tarife pozisyonunda "Tarım ürünlerinin hasat ve harman edilmesine mahsus makine ve cihazlar (ot ve saman balyalamaya mahsus olanlar dahil): çim ve çayır biçme makine ve cihazları; yumurtaları, meyveleri ve diğer tarım ürünlerini ağırlık ve büyüklüklerine göre ayıran ve temizleyen makine ve cihazlar (84.37 pozisyonundaki makine ve cihazlar hariç)" tanımlanmıştır.

Bu pozisyonun "8433.90 Aksam ve parçalar (Hasat, harman, balyalama, orak makinelerine ait olan)" alt açılımı kapsamına giren eşyalar 2007/13033 sayılı Karar eki (II) sayılı listenin "B" bölümünün 28 inci sırasında olup, teslimi % 8 oranında katma değer vergisine tabi bulunmaktadır.

Ancak, ticari hayatta "yatak, kulak, kasnak, takoz, poyra ve flanş" olarak isimlendirilen eşyaların münhasıran TGTC'nin 84.33 tarife pozisyonu kapsamındaki "çayır biçme makinaları" nda kullanılabilen nitelikte olmaması nedeniyle bu pozisyonun "8433.90 Aksam ve parçalar" tarife alt açılımı kapsamındaki eşyalar arasında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bu nedenle, Şirketiniz tarafından üretilen tamburlu çayır biçme makinesinin yedek parçalarını oluşturan KDV oranları ile ilgili (II) sayılı listenin "B" bölümünün 28 inci sırası kapsamında yer almayan "yatak, kulak, kasnak, takoz, poyra ve flanş" teslimi genel oranda (%18) oranda KDV ye tabi 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.