

Et ve kıymanın işlenerek hamburger içi malzemesi şeklinde teslimi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV 28-2015
Tarih	28.06.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ KDV GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV 28-2015 28/06/2012

Konu : Et ve kıymanın işlenerek hamburger içi malzemesi şeklinde teslimi.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, et ve kıymanın işlenerek hamburger içi malzemesi şeklinde tesliminde uygulanacak katma değer vergisi (KDV) oranı sorulmaktadır.

KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi (BKK) ile Kararnameye ekli (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.

2011/2466 sayılı BKK ile Türk Gümrük Tarife Cetvelinin (TGTC) 2 no.lu faslında yer alan mallar 2007/13033 sayılı BKK eki (I) sayılı listenin 3 üncü sırasına dahil edilmiştir. Buna göre, 28/11/2011

tarihinden itibaren büyük ve küçükbaş hayvanlar ile kümes hayvanlarının etlerinin toptan aşamadaki tesliminde %1, perakende aşamadaki tesliminde ise %8 oranında KDV uygulanmaktadır. Diğer taraftan, 2007/12143 sayılı BKK ile yapılan düzenleme sonucunda, 01.06.2007 tarihinden itibaren II sayılı listenin (A) bölümünün 12. sırasında "16 no.lu faslında yer alan mallar" sayılmıştır.

Et ve kıymanın işlenmesiyle oluşturulan hamburger içi malzemesi, belli karışımlar içinde bekletildikten sonra herhangi bir ısıtma ve pişirme işlemine tabi tutulmadan ve taze etin karakteristik özelliklerinin yok olmasına ve iç hücre yapısının değişmesine neden olacak derecede işlemden geçirilmeden kullanıma sunulması halinde büyük ve küçükbaş hayvan etleri kapsamında, aksi takdirde işlenmiş et ürünü olarak değerlendirilecektir.

Buna göre, et ve kıymanın işlenmesiyle oluşturulan hamburger içi malzemesi, II sayılı listenin (A) bölümünün 12. sırası kapsamında değerlendirilerek toptan ve perakende teslimlerinde %8 oranında KDV uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026