

İşlenmiş etlerde uygulanması gereken KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-28-126
Tarih	30.05.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-28-126

30/05/2012

Konu : İşlenmiş etlerde uygulanması gereken KDV oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, çiğ etten yapılan katkı maddeli et ve tavuk dönerin, pişmiş etten yapılan katkı maddeli et ve tavuk dönerin, kırmızı ve beyaz etten yapılan marineli etlerin teslimi, piliç etinin işlenmesiyle oluşan etler ile büyük ve küçükbaş hayvanlardan elde edilen un ve yağların tesliminde uygulanacak katma değer vergisi (KDV) oranına ilişkin görüş talep edilmektedir.

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 (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 alanlar hariç olmak üzere 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 teslimi %1, perakende teslimi ise %8 oranında KDV ye tabi tutulacaktır.

1- TGTC nin 2 no.lu faslında "Etler ve yenilen sakatat" tanımlanmıştır. 2 no.lu fasıl kapsamında büyük ve küçükbaş hayvanların etleri ve sakatatı dahil olmak üzere tüm hayvanların etleri ve sakatatı (mide, iškembe, şirden, bağırsaklar, mesane hariç) ile kümes hayvanlarının; kemikli, kemiksiz, yağlı, yağsız çiğ et ve sakatatı, doğranmış veya kıyma haline getirilmiş, saklanmak veya muhafaza edilmek üzere; soğutulmuş, dondurulmuş, tuzlanmış, salamura edilmiş, tütülenmiş, enzimlerle (paparın gibi) yumuşatılmış, ürünün karakterini değiştirmeyecek şekilde baharat ilave edilmiş, pişmeyecek şekilde haşlanmış etleri yer almaktadır.

Buna göre, TGTC nin 2 no.lu faslı kapsamında değerlendirilen taze veya dondurulmuş;

- etler (kıyma dahil)

- büyük ve küçükbaş hayvanlar ile kümes hayvanlarının etlerinden, yaprak halinde veya diğer şekillerde (kıyma), ürünün karakterini ve taze etin iç yapısını değiştirmeyecek şekilde yumuşatılan ve baharat ilave edilerek hazırlanan **çiğ döner (eti)** (etin karakteristik özelliklerinin yok olmasına ve iç hücre yapısının değişmesine neden olacak derecede işleminden geçirilenler TGTC nin 16 no.lu faslında yer alır)

- büyük ve küçükbaş hayvanlar ile kümes hayvanlarının etlerinden, ürünün karakterini ve taze etin iç yapısını değiştirmeyecek şekilde yumuşatılan ve baharat ilave edilerek hazırlanan **marin et**,(etin karakteristik özelliklerinin yok olmasına ve iç hücre yapısının değişmesine neden olacak derecede işleminden geçirilenler TGTC nin 16 no.lu faslında yer alır)

2007/13033 sayılı BKK eki (I) sayılı listenin 3 üncü sırası kapsamında değerlendirilerek 28/11/2011 tarihinden itibaren toptan tesliminde %1, perakende tesliminde %8 oranında KDV uygulanacaktır.

2- 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin (A/12) nci sırasında "TGTC nin 16 no.lu faslında yer alan mallar" sayılmıştır.

TGTC nin 16 no.lu faslında, "Et, balık, kabuklu hayvanlar, yumuşakçalar veya diğer su omurgasızlarının müstahzarları" tanımlanmıştır. Bu fasılda ağırlık itibariyle %20'den fazla sosis, et, sakatat, kan, balık veya kabuklu hayvanlar, yumuşakçalar ve diğer su omurgasızları veya bunların herhangi bir bileşimini içeren gıda müstahzarları yer almaktadır. Bu müstahzarlar arasında et ve sakatatın, kan, balık, kabuklu hayvanların, yumuşakçaların, veya diğer su omurgasızlarının; pişirilmiş veya pişirilmemiş sucuk, sosis ve benzeri müstahzarları, suda kaynatılmış, su buharında haşlanmış, kızartılmış, fırınlanmış, kavrulmuş ya da başka şekilde pişirilmiş olanları, hülusalrı, suları, salamura ve konserve edilmişleri, havyar veya havyar ikameleri gibi balık yumurtasından hazırlananları, katkı

maddeleri ile (ekmek kırıntısı, hamur, mantar, baharat, tuz ile birlikte) hazırlananları, kabuklu hayvanların kabuklarından ayrılarak buhar ya da suda pişirilmiş olanları sayılabilir. Bunlar TGTC'nin 2 no.lu faslındaki işlemlerden daha ileri derecede işlem görürler.

Buna göre, büyük ve küçükbaş hayvanlar ile kümes hayvanlarının etlerinden ürünün karakterini ve taze etin iç yapısını değiştirecek şekilde hazırlanan veya pişirilen ürünler, TGTC nin 16 no.lu faslı kapsamında değerlendirilmekte olup 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin (A/12) nci sırasında yer alan bu ürünlerin toptan ve perakende teslimi %8 oranında KDV ye tabi bulunmaktadır.

3- 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin (A/11) inci sırasında "TGTC nin 15 no.lu faslında yer alan yağlardan, insan gıdası olarak kullanılmaya elverişli olanlar ile bunların üretiminde kullanılmaya elverişli olan ham yağlar" sayılmıştır.

TGTC nin 15 no.lu faslı "Hayvansal ve bitkisel katı ve sıvı yağlar ve bunların parçalanma ürünleri, hazır yemeklik katı yağlar, hayvansal ve bitkisel mumları" kapsamaktadır.

Bu faslın 15.01 tarife pozisyonunda, "kümes hayvanlarının değişik işlemlerle elde edilen yağları ile kemik yağı ve atıklarından elde edilen yağları", 15.02 tarife pozisyonunda "sığır, koyun ve keçilerin iç organları ile kaslarını çevreleyen yağları (taze, soğutulmuş, dondurulmuş), tuzlanmış, salamura edilmiş, kurutulmuş, dumanlanmış veya eritilmiş don yağ şeklinde olanları, kemik yağı ve sığır, koyun veya keçi atıklarından elde edilen yağları" tanımlanmıştır.

Buna göre;

a) - Büyük ve küçükbaş hayvanların etlerinden ve kemikten sıyrılmış yağlarının (kuyruk yağı, kavram yağı, böbrek yağı ve iç yağları),

- Büyük ve küçükbaş hayvanların kemik, boynuz kemik posası, iç yağ ve etlerinin, yüksek ısıda pişirilmesi sonucu elde edilen yağın,

- Kümes hayvanlarının tüy, ayak, iç organ, kemik, kelle, yumurta kabuklarının kalite standardı dışında kalmış piliçlerin yüksek ısıda pişirilmesi sonucu elde edilen yağın,

insan gıdası olarak kullanılmaya elverişli olanları, 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin (A/11) inci sırasında yer alan yağlar kapsamında olduğundan, toptan ve perakende teslimi %8 oranında KDV ye tabi bulunmaktadır.

b) Yukarıda sayılan bu yağların insan gıdası olarak kullanılmaya elverişli olmayanlarının toptan ve perakende teslimi genel oranda (%18) KDV ye tabi bulunmaktadır.

4- 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin (B/23) üçüncü sırasında; küspe "(18/12/2007 tarihli ve 2007/13007 sayılı Kararnamenin eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş TGTC'nin 2303.10 pozisyonunda

yer alan nişastacılık artıkları ve benzeri artıklar ile 2303.30.00.00.00 pozisyonunda yer alan biracılık ve damıtık içki sanayiinin posası ve artıkları hariç)", tam yağlı soya (fullfat), kepek, razmol, balık unu, et unu, kemik unu, kan unu, tapiyoka (manyok), sorgum ve her türlü fenni karma yemler, (kedi-köpek mamaları hariç) saman, yem şalgamı, hayvan pancarı, kök yemler, kuru ot, yonca, fiğ, korunga, hasıl ve slajlık mısır, üçgül, yemlik lahana, yem bezelyesi ve benzeri hayvan yemleri (yeşil ve kuru kaba yemler ve bunların pellet şeklinde veya mevsimsel ihtiyaçlara göre bir bağlayıcı kullanılarak veya kullanılmadan işlem görmüş olanları dahil) sayılmıştır.

TGTC nin 23 no.lu faslı "Gıda sanayinin kalıntı ve döküntüleri; hayvanlar için hazırlanmış kaba yemler" i kapsamaktadır.

Buna göre, büyük ve küçükbaş hayvanların kemik, boynuz, kemik posası, iç yağ ve etlerinden elde edilen unlar ile kümes hayvanlarının tüy, ayak, iç organ, kemik, kelle, yumurta kabuklarından, elde edilen unlar ve kalite standardı dışında kalmış piliçlerden elde edilen unların,2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin (B/23) üçüncü sırası kapsamında değerlendirilerek, toptan ve perakende teslimi %8 oranında KDV ye tabi bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

.

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