

Çiğ döner, blok köfte, marine edilmiş ürünlerin tesliminde KDV oranı ve tevkifat uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.41.15.01-KDV-2011/59-47
Tarih	28.02.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.41.15.01-KDV-2011/59-47

28/02/2012

Konu : Çiğ döner, blok köfte, marine edilmiş ürünlerin tesliminde KDV oranı ve tevkifat uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, blok köfte, marine edilmiş et, taze ve dondurulmuş döner, büyük ve küçükbaş hayvanların kemik ve yağlarının tesliminde uygulanacak katma değer vergisi (KDV) oranı ile söz konusu teslimlerin tevkifata tabi olup olmayacağı sorulmaktadır.

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, işkembe, 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, tütsülenmiş, enzimlerle (paparin 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, h lasaları, 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 gör rl r.

Buna göre, büyük ve küçükbaş hayvanlar ile kümes hayvanlarının etlerinden ürünün karakterini ve taze etin iç yapısını değiştirecek şekilde hazırlanan veya pişirilen  r nler, 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  vreleyen 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 i  yağları),

- Büyük ve küçükbaş hayvanların kemik, boynuz kemik posası, i  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- TGTC nin 05.06 tarife pozisyonunda "Kemikler ve boynuz içi kemikleri (işlenmemiş, yağ alınmış, basit bir şekilde hazırlanmış fakat şekil verilerek kesilmemiş, asit ile işlem görmüş veya jelatini alınmış); bunların toz ve döküntüleri" tanımlanmıştır. Bu pozisyonda basit bir şekilde hazırlanmış, şekil verilerek kesilmemiş, gereksiz kısımlarını atmak için basitçe biçmeden ileri gitmeyen işlem görmüş, enine veya boyuna kesilmiş, pürüzleri giderilmiş veya giderilmemiş kemikler yer almaktadır.

Büyük ve küçükbaş hayvanların karkas etlerinden ayrılan kemikler 2007/13033 sayılı BKK eki listelerde yer almadığından teslimi ve ithali genel oranda (%18) KDV ye tabi bulunmaktadır.

5. KDV Kanununun 9 uncu maddesinde, gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu yetkiye istinaden yayımlanan 108 Seri Nolu KDV Genel Tebliğinin (B/2) bölümü ile; büyük ve küçükbaş hayvanların etlerinin (sakatat ve bağırsak dahil) tesliminde hesaplanan KDV nin 1/2 oranında tevkifata tabi tutulması uygun görülmüştür.

110 Seri Nolu KDV Genel Tebliğinin (D) bölümü ile büyük ve küçükbaş hayvanların etlerinin (sakatat ve bağırsak dâhil) gerçek usulde KDV mükelleflerinin yanı sıra 91 Seri Nolu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlara tesliminde de 1/2 oranında tevkifat uygulanacağı belirtilmiştir.

Buna göre, büyük ve küçükbaş hayvanların etlerinden yaprak halinde veya diğer şekillerde (kıyma) ürünün karakterini ve taze etin iç yapısını değiştirmeyecek şekilde yumuşatılan ve baharat ilave edilerek hazırlanan çiğ döner veya dondurulmuş döner ile marin et tesliminde, alıcıların KDV mükellefi veya 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde sayılan sorumlu tayin edilen kuruluşlardan olması ve KDV dahil işlem bedelinin Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırını aşması halinde, işleme ait KDV alıcı tarafından 1/2 oranında tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecektir. Söz konusu Tebliğde sayılanlar dışındaki ürünlerin (kemik, yağ, köfte vb.) tesliminde KDV tevkifatı uygulanmayacağı 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 zerine 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. — 16.09.2026