

Askeri birimler ve okul pansiyonları ile fabrika yemekhanelerine yapılan et teslimlerinde uygulanacak KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.31.15.01-KDV-5-33-6
Tarih	20.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

HATAY VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.31.15.01-KDV-5-33-6

20/01/2012

Konu : Askeri birimler ve okul pansiyonları ile fabrika yemekhanelerine yapılan et teslimlerinde uygulanacak KDV oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzdan, 2011/2466 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 1 inci maddesinin (b) bendi ile KDV oranları değişen etlerin, askeri birimler ve okul pansiyonları ile fabrika yemekhanelerine tesliminde uygulanacak KDV oranı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki "Mal ve Hizmetlere Uygulanacak KDV Oranlarının Tespitine İlişkin Karar" ile mal teslimleri ve hizmet ifalarına uygulanacak KDV oranları, ekli (I) sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için % 1, ekli (II) sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için % 8, bu listelerde yer alanlar hariç olmak üzere vergiye tabi işlemler için % 18 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu Kararnemeye ekli (I) sayılı listenin 3 üncü sırasında; "Buğday, bulgur, arpa, mısır, yulaf, çavdar, darı, çeltik, soya, kuru fasulye, kuru barbunya, kuru bakla, nohut, mercimek, patates, kuru soğan, sarımsak, zeytin, zeytin yağı, küçük ve büyükbaş hayvanlar (arılar dahil), 20/12/2010 tarihli ve 2010/1180 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 01.05 pozisyonunda yer alan hayvanlar ile 2 no.lu faslında yer alan mallar" yer almıştır.

Diğer taraftan Kararnamenin 3 üncü maddesi ile (I) sayılı listenin 3 üncü sırasında yer alan ürünlerin perakende safhadaki teslimlerine %8 oranında vergi uygulanması kararlaştırılmış, 4 üncü maddesinde de, "Perakende safhadaki teslimden maksat; teslimi yapılan ürünlerin aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlar dışındakilere satılmasıdır. Ürünleri, aynen ya da işlendikten sonra satanlar ile işletmesinde kullanacak olanların gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olmamaları halinde bunlara yapılan teslimler de perakende teslim sayılır." hükmüne yer verilmiştir.

Bu hükümlere göre, söz konusu Kararnemeye ekli (I) sayılı listenin 3 üncü sırasında sayılan ürünlerin işletmelerinde kullanılmak üzere KDV mükellefiyeti bulunanlara tesliminde (KDV mükellefiyeti bulunan bir fabrika işletmesinin işçilerine fabrika bünyesinde verdiği yemek için yapılan et teslimleri bu kapsamda değerlendirilecektir.), bu teslimler toptan teslim mahiyetinde olduğundan, %1 oranında KDV uygulanacaktır.

Öte yandan, (I) sayılı listenin 3 üncü sırasında sayılan ürünlerin KDV mükellefiyeti bulunmayan askeri birlikler ile okul pansiyonlarına teslimi, perakende teslim sayılacağından bunlara tesliminde %8 oranında KDV uygulanacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.