

Meyve, kek, kurabiye ve şekerlemelerin çeşitli şekillerde hazırlanarak ve süsleme yapılarak kutu, plastik kap, sepet, biblo, vazo, düz tabak vb. kaplarda satışında uygulanacak KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV 28-1880
Tarih	25.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV 28-1880

25/10/2011

Konu : Meyve, kek, kurabiye ve şekerlemelerin çeşitli şekillerde hazırlanarak ve süsleme yapılarak kutu, plastik kap, sepet, biblo, vazo, düz tabak vb. kaplarda satışında uygulanacak KDV oranı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, meyve, kek, kurabiye ve şekerlemelerin süslenerek kutu, plastik kap, sepet, biblo, vazo, düz tabak vb. kaplarda satışında uygulanması gereken KDV oranının bildirilmesi istenmektedir.

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.

KDV oranları ile ilgili Kararları birleştiren 31/12/2007 tarihinde yrrlēe giren 24/12/2007 tarih ve 2007/13033 sayılı Karar eki II sayılı listenin "A- Gıda Maddeleri" bölümünün;

a) 6. sırasında "8 no.lu faslında yer alan mallar"

b) 14.sırasında "18 no.lu faslında yer alan mallar"

c) 15. sırasında "19 no.lu faslında yer alan mallar"

ibareleri yer almaktadır.

TGTC'nin 8 No'lu faslında "Yenilen meyveler ve yenilen sert kabuklu meyveler; turunēgillerin veya kavun ve karpuzların kabukları",

TGTC'nin 18 No'lu faslına ait 1806.90.50.00.00 GTİP No'sunda "Kakaolu şekerci mamulleri ve şeker yerine kullanılan maddelerden imal edilmiş kakaolu şekerci mamulleri",

TGTC'nin 19. faslına ait 19.05 tarife pozisyonunda ise "Ekmek, pasta, kek, bisküvi ve diēer ekmekēi mamulleri (kakao iēersin iēermesin); hosti, eczacılıkta kullanılan boş ilaē kapsülleri, mühür gllacı, pirinē kaēıdı ve benzeri ürünler",

tanımlanmıştır.

Yukarıda yer alan hüküm ve aēıklamalar çerēevesinde;

- Sadece ēeřitli meyvelerin saksı, tabak, sepet, kutu vb. kaplara konulması suretiyle hazırlanan meyvelerin KDV oranları ile ilgili II sayılı listenin "A- Gıda Maddeleri" bölümünün 6. sırasında sayılan 8. fasıldaki meyveler kapsamında deēerlendirilerek ithal veya teslimi %8,

- Sadece kakaolu şekerci mamulleri ve şeker yerine kullanılan maddelerden imal edilmiş kakaolu şekerci mamullerinin saksı, tabak, sepet, kutu vb. kaplara konulması suretiyle hazırlanan şekerlemelerin KDV oranları ile ilgili II sayılı listenin "A- Gıda Maddeleri" bölümünün 14.sırasında sayılan 18. fasıldaki mallar kapsamında deēerlendirilerek ithal veya teslimi %8,

- Sadece kek, bisküvi, gofret, waffle, pasta vb. veya ēeřitli ekmeklerden (cevizli, ayēekirdekli, fıncıklı, susamlı, haşhaşlı vb. katkılı ekmekler veya kepekli-kepeksiz ēavdar, yulaf, buēday unu vb. ya da bunların karışımlarından imal edilen) sepet, tabak, kutu vb. kaplara konulmak suretiyle oluşturulan pastacılık rnlerinin II sayılı listenin "A" bölümünün 15.sırasında sayılan 19. fasıldaki pastacılık ürünleri kapsamında deēerlendirilerek ithal veya teslimi %8,

oranında KDV ye tabidir.

Öte yandan, TGTC'nin genel yorum kuralları ile ilgili maddelerin karışım ve bileşikleri başlıklı "2/b" ve iki veya daha fazla pozisyona giren eşyaların tarifedeki yerinin saptanması ile ilgili "3/c" kuralı uyarınca

"Tarifedeki yeri saptanamayan eşya her biri geçerli olabilecek pozisyonların numara sırasına göre sonuncusunda mütalaa edilecektir" denilmektedir.

Buna göre, çeşitli meyvelerin ve pastacılık ürünlerinin birkaç çeşidinin bir arada saksı, tabak, sepet vb. kaplara konulması suretiyle hazırlananlarının TGTC'nin 8. faslındaki meyve, 18.faslındaki şekerleme ve 19. faslındaki pastacılık ürünleri olduğundan, bunların yukarıda sözü edilen genel yorum kurallarına göre TGTC'nin 19. faslı kapsamında tanımlanması gerekmektedir.

Dolayısıyla, çeşitli meyvelerden, şekerlemelerden ve pastacılık ürünlerinden oluşan eşyaların çeşitli kaplara konulmak suretiyle hazırlananlarının ithal veya teslimi II sayılı listenin "A" bölümünün 15. sırasındaki 19. fasıl kapsamında değerlendirilerek ithal veya tesliminin %8 oranında KDV ye tabi tutulması gerekmektedir.

Diğer taraftan, yukarıda belirtilen meyve, şekerleme ve pastacılık ürünlerinin kıymetli madenden yapılmış kaplara konularak teslim ve ithali ise kıymetli madenden yapılan kabın tabi olduğu oran dikkate alınarak KDV ye tabi olacaktır.

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.

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