

Bitkisel destek ürünlerine uygulanacak KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV 28-1156
Tarih	02.08.2011

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 28-1156 02/08/2011

Konu : Bitkisel destek ürünlerine uygulanacak KDV oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ticaretini yapmış olduğunuz bitkisel destek ürünlerine uygulanacak KDV oranı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesine 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.

Öte yandan. Türk Gümrük Tarife Cetvelinin (TGTC);

-4 üncü faslında "Süt ürünleri; kuş ve kümes hayvanlarının yumurtaları; tabii bal; tarifenin başka yerinde belirtilmeyen veya yer almayan yenilebilir hayvansal menşeli ürünler",

-12 nci faslında "Yağlı tohum ve meyveler; muhtelif tane tohum ve meyveler; sanayide veya tıpta kullanılan bitkiler; saman ve kaba yem",

-15 inci faslında "Hayvansal veya bitkisel katı ve sıvı yağlar ve bunların parçalanma ürünleri; hazır yemeklik katı yağlar; hayvansal veya bitkisel mumlar,

-21 inci faslında "Yenilen çeşitli gıda müstahzarları",

tanımlanmıştır.

Buna göre;

1- KDV oranları ile ilgili Kararları birleştiren ve 31/12/2007 tarihinde yürürlüğe giren 2007/13033 sayılı Karar ile yapılan düzenlemeden önce;

KDV oranları ile ilgili 2002/4480 sayılı Kanun eki II sayılı listede değişiklik yapan 2007/12143 sayılı Karar ile II sayılı listenin "A) Gıda Maddeleri" bölümünün;

-2 nci sırasında, "TGTC'nin 4 No.lu faslında yer alan mallar (0408.11.20.00.00, 0408.19.20.00.00, 0408.91.20.00.00, 0408.99.20.00.00 pozisyonlarında yer alan mallar hariç)",

-10 uncu sırasında "TGTC'nin 12 No.lu faslında yer alan mallar (yalnız; sebze ve meyveler, bunların tohum çekirdek ve sporları, nane, şeker kamışı, pamuk tohumu, ve çiğiti, yağlı tohum ve meyvelerin un ve kaba unları)",

-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,"

-17 nci sırasında "TGTC'nin 21 No.lu faslında yer alan mallar"

sayılmıştır.

KDV oranları ile ilgili Kararları birleştiren ve 31/12/2007 tarihinde yürürlüğe giren 2007/13033 sayılı Karar ile yapılan düzenlemede de II sayılı listenin "A" bölümünün 2, 10, 11 ve 17 nci sıralarında yer alan ibareler aynen korunmuştur.

Buna göre, Şirketiniz tarafından ticari hayatta bitkisel destek olarak isimlendirilen ve TGTC'nin 4 üncü faslına ait "0410.00.00.00.19"; 12 nci faslına ait "1211.90.85.00.28, 1211.90.85.00.90"; 15 inci faslına ait "1504.20.90.00.00, 1515.90.99.00.00, 1515.19.90.00.00, 1517.90.99.00.00"; 21 inci faslına ait "2106.90.92.00.00, 2101.20.20.00.19, 2102.20.90.10.00, 2102.20.11.10.00" GTİP No.larında yer alan ürünlerin ithal ve tesliminin,

- 2002/4480 sayılı Karar eki I ve II sayılı listelerde düzenleme yapan 2007/12143 sayılı Kararın yürürlüğü olan 1/6/2007 tarihinden önce genel oranda (%18),

- 2007/12143 sayılı Kararın yürürlüğü olan 1/6/2007 tarihinden itibaren II sayılı listenin "A" bölümünün sırasıyla 2, 10, 11 ve 17 nci sıralarında 31/12/2007 tarihinden itibaren de yine aynı sıralar kapsamında değerlendirilerek, %8 oranında,

KDV ye tabi tutulması gerekmektedir.

2- KDV oranları ile ilgili kararları birleştiren 2007/13033 sayılı Karar ile yapılan düzenlemeden önce; KDV oranları ile ilgili II sayılı listenin "B- Diğer Mal ve Hizmetler" bölümüne 29/2/2004 tarih ve 2004/6887 sayılı Karar ile bu kararın yürürlüğü olan 1/3/2004 tarihinden itibaren eklenen 9 uncu sırada, "Sağlık Bakanlığı tarafından reçete ile satılmak üzere ruhsatlandırılan veya ithaline izin verilen beşeri tıbbi ürün" ibaresine yer verilmiştir.

Bu sırada yer alan ibare, 2004/8301 sayılı Karar ile bu kararın yürürlüğü olan 1/1/2005 tarihinden itibaren "Sağlık Bakanlığı tarafından ruhsatlandırılan veya ithaline izin verilen beşeri tıbbi ürünler" şeklinde değiştirilmiştir.

KDV oranları ile ilgili Kararları birleştiren ve 31/12/2007 tarihinde yürürlüğe giren, 2007/13033 sayılı Karar ile yapılan düzenlemede söz konusu ibare bu bölümün 18 inci sırasında aynen muhafaza edilmiştir.

Dolayısıyla, TGTC'nin 15 inci faslına ait 15.04 tarife pozisyonunda yer alan balıkların veya deniz memelilerinin katı ve sıvı yağları ve bunların fraksiyonlarına ilişkin "1504.20.90.00 Diğerleri" GTİP No.sundaki MEG EPA ticari isimli eşyanın Sağlık Bakanlığı tarafından ruhsatlandırılan veya ithaline izin verilen beşeri tıbbi ürün mahiyetinde olanlarının ithal veya teslimi;

-1/3/2004 tarihinden önce genel oranda (%18),

-1/3/2004 ile 1/1/2005 tarihleri arasında reçete ile satılmak üzere ruhsatlandırılması veya ithaline izin verilmesi durumunda II sayılı listenin "B" bölümünün 9 uncu sırasında,

-1/1/2005 tarihinden itibaren reçete şartı aranmaksızın aynı sırada,

-31/12/2007 tarihinden itibaren de bu bölümün 18 inci sırasında,

değerlendirilerek %8 oranında, KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.