

--

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.09.15.01-4.2010.3.KDV.28.Md/-4
Tarih	11.07.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

AYDIN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.09.15.01-4.2010.3.KDV.28.Md/-4

11/07/2011

Konu : "Arpa Flakes" Satışında KDV Oranı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin faaliyetleri kapsamında arpa üzerinde çeşitli işlemler gerçekleştirerek hayvan yemi olarak kullanılan "arpa flakes" üretimi ve satışı yaptığınız; şirketinizce satışı yapılan işlenmemiş arpa ürünü için %1 oranında KDV uygulandığı, "arpa flakes" için ise %8 oranında KDV uygulandığı; ancak aynı sektörde ..., ... ve ... illerinde faaliyette bulunan bazı firmaların her iki ürün satışı için %1 oranında KDV uyguladıkları; bazı firmaların ise arpa bedeli üzerinden %1, işçilik bedeli üzerinden de %18 oranında KDV uyguladıkları belirtilerek, rekabet eşitsizliğinin giderilmesi bakımından, hayvan yemi olarak kullanılan "işlenmemiş arpa" ve çeşitli işlemlerden geçirilerek üretilen "arpa flakes" ürünlerinin satışında uygulanması gereken KDV oranı hakkında Başkanlığımız görüşü istenilmekte olup, konu ile ilgili Başkanlığımız görüşü aşağıda yer almaktadır.

1- Arpa:

KDV oranları ile ilgili 2007/13033 sayılı Karar eki I sayılı listenin 3 üncü sırasında "Buğday, arpa, mısır, yulaf, çavdar, darı, çeltik, soya, kuru fasulye, kuru barbunya, kuru bakla, nohut, mercimek, patates, kuru soğan, sarımsak, zeytin, zeytinyağı, küçük ve büyükbaş hayvanlar (arılar dahil)" ibaresi yer almaktadır.

Arpa, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin (TGTC)'nin 1003.00 tarife alt pozisyonunda ismen tanımlanmış olup, bu pozisyona ait GTİP No.larında cins ve nevilerine göre sayılmıştır. Arpalar, tane halinde, başakları içinde ve saplarında olsun olmasın ya da tabii haliyle, kavuzu bulunmayan, harman ve savurma işleminden başka işleme tabi tutulmadıklarında bu tarife alt pozisyonunda yer almaktadır. Dolayısıyla işlenmemiş arpa bu sıra kapsamında değerlendirilerek, ithal veya toptan teslimi %1, perakende tesliminin de %8 oranında KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

2- Arpa flakes:

İşlenmiş arpanın sindirilebilirliğini artırmak amacıyla özel bir teknolojiyle yüksek sıcaklıkta buhara tabi tutulduktan sonra, kurutulan veya kavrulan bu ürünün ticari hayatta arpa flakes olarak isimlendirildiği anlaşılmıştır. TGTC'nin 19 No.lu faslında, "Hububat, un, nişasta veya süt müstahzarları, pastacılık ürünleri" tanımlanmış olup, bu fasıl genellikle gıda için kullanılan birçok müstahzarları kapsar. Bunlar ya doğrudan Fası 10' daki hububattan, Fası 11' deki ürünlerden ya da diğer Fasılarda yer alan bitkisel menşeli gıda unu, ezme veya tozlardan (hububat unu ve ezmesi, nişasta, meyve ve sebze unu, ezme veya tozu vs.) veya 04.01 ila 04.04 pozisyonlarındaki maddelerden yapılırlar.

Bu fasılın 19.04 tarife alt pozisyonunda "Hububat veya hububat ürünlerinin kabartılması veya kavrulması suretiyle elde edilen gıda mamulleri (corn flakes gibi); tarifenin başka yerinde belirtilmeyen veya yer almayan ön pişirme yapılmış veya başka surette hazırlanmış dane (mısır hariç) veya flokon halindeki hububat veya diğer şekilde işlenmiş daneler (un, hububatın kabaca öğütülmesinden elde edilen küçük parçalar ve kaba un hariç)" tanımlanmıştır.

Dolayısıyla arpa flakes, bu tarife pozisyonuna ait "1904.90.80.90.00 Diğerleri" GTİP No'su kapsamında bulunmaktadır.

Bu nedenle, arpa flakesin kullanım yerine bakılmaksızın (hayvan yemi olarak kullanılsa bile), KDV oranları ile ilgili II sayılı listenin "A-Gıda Maddeleri" bölümünün 15 inci sırasında sayılan 19 uncu Fasıldaki eşyalar arasında değerlendirilerek, ithal veya tesliminin %8 oranında KDV' ye tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.