

Yem katkı maddelerinin yurtiçi teslimlerinde ve ithalinde KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.41.15.01-KDV-2011/23-79
Tarih	08.07.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.41.15.01-KDV-2011/23-79

08/07/2011

Konu : Yem Katkı Maddelerinin İthalinde KDV Oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Firmanızın 2309 GTİP numarasından ithal ettiği yem katkı maddesine uygulanacak katma değer vergisi oranı hakkında bilgi istenilmektedir.

Katma değer vergisi oranları, Katma Değer Vergisi Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, bu listelerde yer almayan teslim ve hizmetler için ise % 18 olarak tespit edilmiştir.

1- Söz konusu Bakanlar Kurulu Kararı ile yapılan düzenlemeden önce;

- KDV oranları ile ilgili 2002/4480 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki II sayılı listenin "B" Diğer Mal ve Hizmetler bölümünün 7 inci sırasında "Hayvan yemi olarak veya hayvan yemi imalatında kullanılan

küspe, her türlü fenni karma yemler" ibaresi yer almaktaydı. Küspe veya benzeri artıkların hayvan yemi olarak kullanılabilecek mahiyette olmaları halinde kullanım yerine bakılmaksızın bu sıra kapsamında,

- Söz konusu Bakanlar Kurulu Kararı Eki II sayılı listenin "B" bölümünün 7 inci sırasında 03.09.2004 tarihinde yürürlüğe giren 18.08.2004 tarih ve 2004/7802 sayılı Karar ile yapılan düzenleme ile bu sıra "Küspe ... her türlü fenni karma yemler ..." olarak değiştirildiğinden, bu Kararın yürürlük tarihi olan 03.09.2004 tarihinden itibaren de yine hayvan yemi mahiyetindeki her nevi küspe ve benzeri artıklar kullanım yerine bakılmaksızın bu sıra kapsamında, değerlendirilmiş, teslim ve ithali % 8 oranında katma değer vergisine tabi tutulmuştur.

Katma değer vergisi oranları ile ilgili olarak yayımlanan 2007/12143 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yapılan düzenlemede II sayılı listenin "B" bölümünün 7 inci sırası ile ilgili bir değişiklik yapılmamış olup, yalnızca II sayılı listenin "A" bölümünde gıda maddeleri ile ilgili fasıllar sayıldığından, "B" bölümündeki eşyalarla ilgili ibareler kendi fasıllarındaki GTİP Numaralarında değerlendirilmiştir.

2- 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yapılan düzenlemede; II sayılı listenin "B" bölümünün 7 inci sırasında sayılan "Küspe ...her türlü fenni karma yemler ..." ibaresi, bu bölümün 23 üncü sırasında aynen yer almıştır.

Söz konusu 23 üncü sırada 21.09.2008 tarihinde yürürlüğe giren 2008/14092 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yapılan düzenlemede bu sırada yer alan "Küspe" ibaresinden sonra gelmek üzere, "(18/12/2007 tarihli ve 2007/13007 sayılı Kararnamenin eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 2303.10 pozisyonunda yer alan nişastacılık artıkları ve benzeri artıklar ile 2303.30.00.00.00 pozisyonunda yer alan biracılık ve damıtık içki sanayinin posa ve artıkları hariç)" ibaresi eklenmiştir.

TGTC nin 23 üncü Faslı "Gıda sanayinin kalıntı ve döküntüleri; hayvanlar için hazırlanmış kaba yemler" i kapsamaktadır.

Bu faslın 23.09 tarife pozisyonunda " Hayvan gıdası olarak kullanılan müstahzarlar" tanımlanmıştır. Bu tarife pozisyonuna ait GTİP numaraları arasında "2309.90.99.90.19 Diğerleri" GTİP numarası da sayılmıştır.

Bu nedenle, Firmanız tarafından "2309.90.99.90.19 Diğerleri" GTİP numarasında ithal edildiği anlaşılan yem katkı maddesinin 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki II sayılı listenin "B" bölümünün 23 üncü sırası kapsamında değerlendirilerek, ithal veya tesliminin % 8 oranında katma değer vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

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