

Karabuğday ve sertifikalı karabuğday tohumluklarında KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-28-57
Tarih	05.07.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-28-57 05/07/2011

Konu : Buğday tesliminde KDV oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, kara buğdayın toptan ve perakende tesliminde uygulanması gereken katma değer vergisi oranı hususunda bilgi istenilmektedir

Katma değer vergisi oranları, Katma Değer Vergisi Kanununun 28 inci maddesinin 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.

Söz konusu Bakanlar Kurulu Kararının 1 inci maddesinin 3 numaralı bendinde, Kararname eki (I) sayılı listenin 3 üncü sıralarında yer alan ürünlerin perakende safhadaki teslimlerinde % 8 oranında katma değer vergisi uygulanacağı; 4 numaralı bendinde ise perakende safhadaki teslimden maksadın

teslimi yapılan ürünlerin aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlar dışındakilere satılması olduğu ürünleri aynen ya da işlendikten sonra satanlar ile işletmesinde kullanacak olanların gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olmamaları halinde bunlara yapılan teslimlerin de perakende teslim sayılacağı belirtilmiştir.

Bu durumda, sözü edilen Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin 3 üncü sırasında yer alan ürünlerin toptan tesliminde ise % 1 oranında katma değer vergisi uygulanacaktır.

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararından önce; katma değer vergisi oranları ile ilgili 2002/4480 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki I sayılı listenin 4 üncü sırasında, "Buğday...", 20 inci sırasında da "Buğday ..., 'ın sertifikalı tohumları..." ibaresi yer almıştır.

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 31.12.2007 tarihinden itibaren buğday, I sayılı listenin 3 üncü sırasında, buğdayın sertifikalı tohumlukları ise 5 inci sırasında yer almıştır.

Diğer taraftan, 31.12.2007 tarihinden önce; katma değer vergisi oranları ile ilgili 2002/4480 Bakanlar Kurulu Kararı eki II sayılı listenin "A" bölümünde 2007/12143 sayılı Bakanlar Kurulu Karar ile yapılan değişiklikle, bu bölümde yer alacak eşyalar, bu düzenlemenin yapıldığı tarihte yürürlükte bulunan TGTC indeki GTİP numaraları veya fasıl numaraları itibariyle belirlenmiş, ayrıca "Bu bölümdeki malların I sayılı listede de yer alması halinde, I sayılı listede belirlenen oranlar uygulanır." ibaresine yer verilmiştir.

Katma değer vergisi oranları ile ilgili 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki II sayılı listenin "A" bölümünün 8 inci sırasında "10 numaralı fasılda yer alan mallar" sayılmıştır.

TGTC nin 10 numaralı faslı "Hububat"ları kapsamakta olup, bu fasıla ait 1008.10.00.00.00 GTİP numarasında "Kara buğday" ismen tanımlanmıştır.

KDV oranları ile ilgili 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki I sayılı listenin 3 ve 5 inci sırasındaki "buğday" ibaresi için herhangi bir cins ve çeşit farklılaştırması yapılmamıştır.

Dolayısıyla, 10 numaralı fasıl kapsamındaki hububatlardan katma değer vergisi oranları ile ilgili Bakanlar Kurulu Kararı eki I sayılı listenin 3 ve 5 inci sırasında sayılanlar bu sıralarda, diğerlerinin ise II sayılı listenin "B" bölümünün 8 inci sırasındaki 10 numaralı fasıla ait eşyalar arasında değerlendirilmesi gerekmektedir.

Bu nedenlerle, rengi, cinsi ve çeşidi dikkate alınmaksızın, kara buğday da dahil olmak üzere her çeşit buğdayın;

- 31.12.2007 tarihinden önce katma değer vergisi oranları ile ilgili 2002/4480 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki I sayılı listenin 4 üncü sırası,

- 31.12.2007 tarihinden sonra ise katma değer vergisi oranları ile ilgili 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki I sayılı listenin 3 üncü sırası,

uyarınca toptan teslimi %1, perakende teslimi ise % 8 oranında KDV ye tabidir.

Öte yandan, Kara buğday da dahil olmak üzere her çeşit buğdayın sertifikalı tohumluklarının;

- 31.12.2007 tarihinden önce 2002/4480 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki I sayılı listenin 20 inci sırası,

- 31.12.2007 tarihinden itibaren 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki I sayılı listenin 5 inci sırası,

uyarınca toptan veya perakende olup olmadığına bakılmaksızın % 1 oranında KDV ye 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