

İmalini yapılan harnup (keçiboynuzu), dut, andız pekmezleri ile harnup (keçiboynuzu) ununa uygulanması gereken KDV oranı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.57/5728-50
Tarih	23.02.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.01.57/5728-50

KONU :

.....VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

(Mükellef Hizmetleri Gelir Müdürlüğü)

Başkanlığınız mükelleflerinden Teknik Hiz. Kimya ve Gıda San. Ltd. Şti. tarafından Başkanlığımıza verilen bir örneği ilişik tarihsiz dilekçede; imalini yaptıkları belirtilen harnup (keçiboynuzu), dut, andız pekmezleri ile harnup (keçiboynuzu) ununa uygulanması gereken KDV oranının bildirilmesi istenmektedir.

KDV oranları; KDV Kanununun 28. maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak 30/12/2007 tarih ve 26472 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2007/13033 sayılı Kararname eki I sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için % 1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, bu listeler dışındaki diğer mal ve hizmetler için ise % 18 olarak tespit edilmiştir

1- 2007/13033 sayılı Karar ile yapılan düzenlemeden önce; KDV oranları ile ilgili 2002/4480 sayılı Kararname eki II sayılı listenin "A" bölümünün 2. sırasına 01.01.2005 tarihinde yürürlüğe giren 2004/8301 sayılı Kararname ile "..... **pekmez**," ibaresi de eklenmiştir.

- 2002/4480 sayılı Kararname eki I ve II sayılı listelerde değişiklik yapan ve 01.06.2007 tarihinde yürürlüğe giren 25.05.2005 tarih ve 2007/12143 sayılı Kararname ile II sayılı listenin "A" bölümünün 16. sırasında "20 no.lu faslında yer alan mallar" sayılmıştır.

- İthal ve teslimleri indirimli oranda KDV'ne tabi bulunan mal ve hizmetleri belirleyen Kararnameleri birleştiren 24.12.2007 tarih ve 2007/13033 Karar ile yapılan düzenlemede de; II sayılı listenin "A" bölümünün 16. sırası aynen korunmuştur.

TGTC'nin 20. faslında,"Sebzeler, meyveler, sert kabuklu meyve ve bitkilerin diğer kısımlarından elde edilen üstahzarlar" tanımlanmış olup, bu fasıl "sirke veya asetik asitle hazırlanmış veya konserve edilmiş sebze, meyva, sert kabuklu meyvalar ve yenilen diğer bitki parçaları", "sirke veya asetik asitten başka usullerle hazırlanmış sebzeler, meyvalar, sert kabuklu meyvalar, meyva kabukları ile bunların şekerle konserve edilmişleri", "reçel, jöle, marmelat, püre, pastlar, başka usullerle hazırlanmış ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler veya alkol katılmış olanları" ile "meyva sularını" kapsamaktadır.

Harnup (keçiboynuzu), dut ve andız pekmezleri de dahil olmak üzere her nevi pekmez, TGTC'nin 20 No'lu faslına ilişkin "2007.99.39.00.11 Pekmezler" GTİP No'sunda yer almaktadır.

Pekmezlerin;

- 2004/8301 sayılı Kararnamenin yürürlüğü olan 01.01.2005 tarihinden 01.06.2007 tarihine kadar, II sayılı listenin A- Temel Gıda Maddeleri bölümünün 2. sırasında " **pekmez**," ibaresi kapsamında,

- 2007/12143 sayılı Kararnamenin yürürlüğe girdiği 01.06.2007 tarihinden itibaren II sayılı listenin "A" bölümünün 16. sırasında (belirtilen 20 No'lu faslında yer alan mallar arasında),

- 2007/13033 sayılı Kararnamenin yürürlüğü olan 31.12.2007 tarihinden itibaren de yine aynı sırada, değerlendirilmesi gerekmektedir.

2- 2007/12143 sayılı Kararnamenin yürürlüğü olan 01.06.2007 tarihinden önce; KDV oranları ile ilgili 2002/4480 sayılı Kararname eki I sayılı listenin 2. sırasında "**harnup (keçiboynuzu), harnup çekirdeği**," ibaresi yer almakta, bu ibare kapsamındaki eşyaların ithal ve toplam teslimleri % **1**, perakende teslimleri ise % **18** oranında KDV'ne tabi bulunmaktaydı.

- KDV oranları ile ilgili I ve II sayılı listelerde 2007/12143 sayılı Kararname ile yapılan değişiklikte I sayılı listenin 2. sırasında sayılan eşyalar "**a**" ve "**b**" bendi şeklinde ikiye ayrılmış " harnup (keçiboynuzu), harnup çekirdeği" 2. sırasının (b) bendinde sayılmış, bu ibare kapsamındaki eşyaların ithal ve toplam

teslimleri **%1**, perakende teslimleri ise **% 8** oranında KDV'ne tabi tutulmuştur.

- İthal ve teslimleri indirimli oranda KDV'ne tabi bulunan mal ve hizmetleri belirleyen Kararnameleri birleştiren 24.12.2007 tarih ve 2007/13033 Kararname ile yapılan düzenlemede de; I sayılı listenin 2. sırasının "**b**" bendi aynen korunmuştur.

TGTC'nin 12.12 tarife pozisyonunda "Keçiboynuzu, deniz otları ve diğer algler, şeker pancarı ve şeker kamışı (**taze, soğutulmuş, dondurulmuş veya kurutulmuş, öğütülmüş olsun olmasın**); tarifenin başka yerinde belirtilmeyen veya yer almayan insanların yemesine elverişli cinsten meyva çekirdekleri ve çekirdek içleri ve diğer bitkisel ürünler (Cichorium intybus sativum cinsi kavrulmamış hindiba kökleri dahil)" tanımlanmıştır. Bu pozisyona ait "1212.99.30.00.00" GTİP No'sunda "Keçiboynuzu", "1212.99.41.00.00", "1212.99.49.00.00" GTİP No'larında da "Keçiboynuzu tohumları" ismen sayılmıştır.

TGTC'nin 12.12 tarife pozisyonunun açıklamasından da anlaşılacağı üzere bu pozisyona ait "1212.99.30.00.00 Keçiboynuzu" GTİP No'su keçiboynuzunun (taze, soğutulmuş, dondurulmuş veya kurutulmuş, öğütülmüş olsun olmasın) her şeklini kapsamaktadır.

- **Harnup (keçiboynuzu) unu**, KDV oranları ile ilgili 2007/12143 sayılı Kararnamenin yürürlüğe girdiği 01.06.2007 tarihine kadar I sayılı listenin 2. sırasında ithal ve toptan teslimleri **% 1**, perakende teslimleri ise **% 18** oranında,

- 01.06.2007 tarihinden itibaren I sayılı listenin 2. sırasının "b" bendi kapsamında ithal ve toptan teslimleri **% 1**, perakende teslimleri ise **% 8** oranında,

- 2007/13033 sayılı Kararnamenin yürürlüğü olan 31.12.2007 tarihinden itibaren de yine aynı sırada ve aynı oranda KDV'ne tabi bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini ve dilekçesine cevaben adı geçen mükellefe de bilgi verilmesi hususunda gereğini rica ederim.

Başkan a.