

GIDA SEKTÖRÜNDE VERGİ ORANLARI

İsmail SAYLAĞ
Vergi Dairesi Müdürü

İSTANBUL TİCARET ODASI
27.06.2024



5189 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARI I.KISIM



- 13.02.2022 tarih ve 31749 Sayılı Resmi Gazetede Yayınlanan 5189 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 14 Şubat 2022 tarihinden geçerli olmak üzere; KDV oran uygulamasında değişiklikler yapılmıştır.



❑ Gıda maddelerinde KDV oranı %8'den %1'e düşürülmüştür.

%8 KDV oranı uygulanacak mal ve hizmet teslimlerini gösteren II sayılı listenin "A) GIDA MADDLERİ" bölümü ve altında yer alan sıralar bölüm başlığı ile %1 KDV oranı uygulanacak mal ve hizmet teslimlerini gösteren I sayılı listeye taşınmıştır. Buna göre gıda maddeleri için uygulanmakta olan %8 KDV oranı %1'e düşürülmüştür.





GIDA MADDELERİ BÖLÜMÜ

22/12/2006 tarihli ve 2006/11437 sayılı Kararnamenin eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin;

1-) a) 01.01, 01.02, 01.03, 01.04 (13) (2011/2466 sayılı BKK ile kaldırılan ibare, Yürürlük:28/11/2011) pozisyonlarında yer alan hayvanlar ile 01.06 pozisyonunda yer alan (yalnız tavşanlar, geyikler, dağ keçisi, keklik, devekuşu, bıldırcın, çulluk, yabani ördek ve kazlar, sülün, beç tavuğu) hayvanlar,

b) (14) (2011/2466 sayılı BKK ile kaldırılan bend, Yürürlük: 28/11/2011)

c) 3 No.lu faslında yer alan mallar (0301.10 pozisyonunda yer alan süs balıkları hariç),



2-) 4 no.lu faslında yer alan mallar (süt, tereyağı) (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),

3-) 5 no.lu faslın 0504.00 pozisyonunda yer alan mallar (Tam veya parça halinde hayvan bağırsakları, mesaneleri ve mideleri (balıklara ait olanlar hariç) (taze, soğutulmuş, dondurulmuş, tuzlanmış, salamura edilmiş, kurutulmuş veya tütsülenmiş),

4-) 6 no.lu faslın 0601.20.10.00.11 (Hindiba Bitkisi), 0601.20.10.00.12 (Hindiba Kökleri), 0602.10, 0602.20 (Meyveleri yenilen ağaçlar), 0602.90.10.00.00 (mantar miselleri), 0602.90.20.00.00, 0602.90.30.00.00 pozisyonlarında yer alan mallar,



5-) 7 no.lu faslında yer alan mallar (patates, lahana, sarımsak, soğan, pırasa, lahanalar),

6-) 8 no.lu faslında yer alan mallar (hindistan cevizi, kaju cevizi, fındıklar, antep fıstığı, kestane, muz, hurma, incir, ananas, portakal),

7-) 9 no.lu faslında yer alan mallar (kahve, çay, karabiber, kırmızı biber, vanilya, kakule),

8-) 10 no.lu faslında yer alan mallar (buğday, arpa, çavdar, yulaf, mısır, pirinç),



- 9-) 11 no.lu faslında yer alan mallar (un, niřasta),
- 10-) 12 no.lu faslında yer alan mallar (yalnız; sebze ve meyveler, bunların tohum, çekirdek ve sporları, nane, şeker kamışı, pamuk tohumu ve iđiti, yağlı tohum ve meyvelerin un ve kaba unları),
- 11-) 15 no.lu faslında yer alan yağlardan insan gıdası olarak kullanılmaya elverişli olanlar ile bunların üretiminde kullanılmaya elverişli olan ham yağlar,
- 12-) 16 no.lu faslında yer alan mallar (sosisler),



13-) a) 17 no.lu faslında yer alan mallar (1704.90.30.00.00 pozisyonunda yer alanlar hariç) (şeker, laktoz şurubu)

b) 1704.90.30.00.00 pozisyonunda yer alan mallar,

14-) 18 no.lu faslında yer alan mallar (kakao, çikolata),

15-)19 no.lu faslında yer alan mallar (makarnalar, kuskus),

16-) 20 no.lu faslında yer alan mallar (domatesler, zeytin, kuşkonmaz),

17-) 21 no.lu faslında yer alan mallar (kahve, çay),



18-) 22 no.lu faslında yer alan mallardan yalnız;

a) 22.01, 2202.10.00.00.19, 2202.90, 2204.30, 2209.00.91.00.00, 22.09.00.99.00.00 pozisyonlarında yer alanlar (sular),

b) 2202.10.00.00.11, 2202.10.00.00.12, 2202.10.00.00.13 pozisyonlarında yer alanlar,

19-) 23 no.lu faslın 2306.90.11.00.11, 2306.90.11.00.19, 2306.90.19.00.11, 2306.90.19.00.19 pozisyonlarında yer alan mallar (et, sakatat, balık),

20-) 25 no.lu faslın 2501.00.91.00.11, 2501.00.91.00.12, 2501.00.91.00.19 pozisyonlarında yer alan mallar. (insan tüketimine mahsus tuz)





G.T.İ.P ÖRNEK TABLO

POZİSYON NO	EŞYANIN TANIMI	ÖLÇÜ BİRİMİ	474 VERGİ HADDİ
1	2	3	4
04.01	Süt ve krema (konsantre edilmemiş, ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeleri içermeyenler):		
0401.10	- Ağırlık itibarıyla içerdiği katı yağ oranı % 1'i geçmeyenler:		
0401.10.10.00.00	-- Net muhteviyatı 2 lt.yi geçmeyen hazır ambalajlarda olanlar	-	200
0401.10.90.00.00	-- Diğerleri	-	200
0401.20	- Ağırlık itibarıyla içerdiği katı yağ oranı % 1 'i geçen, fakat % 6' yı geçmeyenler:		
	-- Ağırlık itibarıyla içerdiği katı yağ oranı % 3 'ü geçmeyenler :		
0401.20.11.00.00	--- Net muhteviyatı 2 lt.yi geçmeyen hazır ambalajlarda olanlar	-	200
0401.20.19.00.00	--- Diğerleri	-	200
	-- Ağırlık itibarıyla içerdiği katı yağ oranı % 3 'ü geçenler :		
0401.20.91.00.00	--- Net muhteviyatı 2 lt.yi geçmeyen hazır ambalajlarda olanlar	-	200
0401.20.99.00.00	--- Diğerleri	-	200
0401.40	- İçerdiği katı yağ oranı, ağırlık itibarıyla, % 6' yı geçen fakat %10'u geçmeyenler :		
	-- Net muhteviyatı 2 lt.yi geçmeyen hazır ambalajlarda olanlar		
0401.40.10.00.11	--- Süt	-	200
0401.40.10.00.12	--- Krema	-	200
	-- Diğerleri		
0401.40.90.00.11	--- Süt	-	200
0401.40.90.00.12	--- Krema	-	200
0401.50	- İçerdiği katı yağ oranı, ağırlık itibarıyla, % 10'u geçenler:		





5189 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARI II. KISIM

❑ Bazı ürünlerin perakende ve toptan safhadaki teslimlerinde uygulanmakta olan KDV oran farklılığına ilişkin düzenleme kaldırılmış ve toptan / perakende teslimler için öngörülen KDV oran farklılığına son verilmiştir.

I sayılı listenin 2/a sırasında yer alan ürünlerin perakende safhadaki teslimlerinde KDV oranının %18 olmasına, (I) sayılı listenin 1, 2/b ve 3'üncü sıralarında yer alan ürünlerin perakende safhadaki teslimlerinde ise KDV oranının %8 olarak uygulanmasına ilişkin düzenleme kaldırılmış ve toptan perakende teslimler için öngörülen KDV oran farklılığına son verilmiştir.





5189 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARI III. KISIM

❑ **Gıda maddelerine ilişkin KDV oranı %8 den %1'e düşürülmekle birlikte bu ürünlerden özel tüketim vergisine tabi olanların teslimlerinde KDV oranı %8 olarak uygulanmaya devam edecektir. (Örneğin meyve suları, sade gazozlar, meyvalı gazozlar, kola vb.)**

Gıda Maddelerine ilişkin KDV oranı % 8 den %1 e düşürülmekle birlikte bu ürünlerden özel tüketim vergisine tabi olanların teslimlerinde KDV oranı %8 olarak uygulanmaya devam edecektir. (Örneğin, meyve suları, sade gazozlar, meyvalı gazozlar, kola)



Kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler, lokanta vb. yerlerde sunulan yemek hizmetleri %8 oranında KDV'ye tabi olmaya devam edecektir.





7346 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARI



❑ **7 Temmuz 2023 tarihli ve 32241 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7346 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 2007/13033 sayılı BKK'nın da yapılan değişiklik ile;**

- %18 olarak uygulanmakta olan genel KDV oranı **%20'ye**
- Karara Ekli (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için uygulanmakta olan %8 KDV oranı **%10'a**, yükseltilmiştir.
- Düzenleme **10 Temmuz 2023** tarihinde yürürlüğe girmiştir.





**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA
TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR
TEBLİĞİ (SERİ NO: 51)**

❑ Tebliğin “Yiyecek ve İçecek Sunulan Yerlerde KDV Oran Uygulaması” Başlıklı (III/B-2.4.) Bölümünde Yapılan Değişiklikler / Açıklamalar

26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete ‘de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-2.4.) bölümünde yer alan “(%8)” ibareleri “(%10)”, “(%18)” ibareleri “(%20)” şeklinde değiştirilmiş, aynı Tebliğin (III/B-2.4.1.) bölümünün birinci paragrafında yer alan “1/1/2008 tarihinden itibaren” ibaresi yürürlükten kaldırılmış ve aynı bölümün dördüncü paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraflar eklenmiştir.





DEĞİŞİKLİK SONRASI KDVGUT III/B-2.4. BÖLÜMÜ



2.4. Yiyecek ve İçecek Sunulan Yerlerde KDV Oran Uygulaması

2.4.1. Kapsam

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına ekli (II) sayılı listenin 24 üncü sırasında yer alan; kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kıraathane, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler (hazır yemek şirketleri dâhil), lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerlerde verilen hizmetlerde KDV oranı (51 No.lu Tebliğ ile 1.5.2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılan ibare “1/1/2008 tarihinden itibaren”) (51 No.lu Tebliğ ile 1.5.2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere eklenen ibare “(% 10)”) olarak uygulanmaktadır.

İndirimli oran uygulanan yerlerde verilen hizmetler içinde alkollü içecek servisinin de bulunması halinde, hizmetin alkollü içeceklere ilişkin kısmına (% 20) KDV oranı uygulanır.



Alkollü içecekler, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan içecekleri (kolalı gazozlar hariç) ifade etmektedir. Yukarıda sayılan işletmeler toplam hizmet bedeli içinde alkollü içeceklere ilişkin olan ve olmayan kısmı hesaplayarak faturada ayrıca gösterirler ve alkollü içeceklere isabet eden kısım üzerinden (% 20), diğer kısım üzerinden (% 10) KDV hesaplayarak KDV tutarını ayrı ayrı ve toplam olarak faturada gösterirler.

Gazino, açık hava gazinosu, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna, birahane, kokteyl salonu ve benzeri yerlerde verilen hizmetler (% 20) oranında KDV'ye tabidir.

İşletmeler prensip olarak hizmet işletmesi mahiyetinde olduklarından buralarda imal edilen veya dışarıdan temin edilen gıda maddelerinin buralarda veya dışarıda tüketilmek üzere müşterilere satışında %10 (alkollü içeceklerde %20) oranında KDV hesaplanır.





51 SERİ NO'LU TEBLİĞ ÖRNEKLER

Örnek 1: (K) Kahvecisi, kendi hazırladığı kahvelerin yanında (T) işletmesinden temin ettiği keklerin de satışını yapmaktadır. Self-servis olarak hizmet veren işletmeye gelen müşteri sipariş ettiği kahvenin yanında ıslak kek satın almış ve işletmeye ait alanda oturmak yerine siparişlerinin paketlenmesini istemiştir. Ayrıca 100 gr Türk kahvesi çekmiştir. Kafeterya ruhsatına sahip olan (K)'nın yaptığı bu satışların tamamında %10 oranında KDV hesaplanacaktır.

Örnek 2: (G) Lokantasında yemek yiyen müşteri (D), lokantadan ayrılırken 1 kg baklava satın almıştır. Lokanta, müşteriye vermiş olduğu yemek hizmeti ile baklava satışında %10 oranında KDV hesaplayacaktır.

Bu işletmelerin telefonla veya internet üzerinden sipariş suretiyle adrese gönderme, gel-al gibi yöntemlerle yaptıkları tüm satışlar da aynı mahiyettedir.



Örnek 3: (A) Pastanesi, telefonla verilen sipariş üzerine imalathanesinde 8 kişilik doğum günü pastası hazırlamıştır. Müşteri pastanın ev adresine gönderilmesi yerine iş çıkışı pastaneye gelerek pastayı alacağını bildirmiştir. İş çıkışında sipariş pastanın yanında 1 kg kuru pasta ve 2 şişe limonata satın almıştır. Pastane işletme ruhsatına sahip (A)'nın sipariş suretiyle hazırladığı pasta ve yanındaki gıda satışlarında %10 oranında KDV hesaplanacaktır.

Örnek 4: Sahilde faaliyet gösteren (B) Büfe İşletmesi, yiyecek ve içecek hizmetlerine yönelik işyeri açma ve çalışma ruhsatı bulunmadığı halde büfesinin önüne yerleştirdiği masa ve taburelerde oturan müşterileri ile sahilde bulunan şezlonglarda denize girenlere tost, çay ve meşrubat satışı yapmaktadır. (B) Büfe İşletmesi, fiilen yiyecek ve içecek hizmetleri sunduğundan büfede hazırladığı tost ve çayın yanında dışarıdan hazır temin ettiği gıda maddelerinin satışında %10 oranında KDV hesaplayacaktır.”





Vergi Usul Kanunu

Madde 3: Vergi Kanunlarının Uygulanması ve İspat:

Vergi kanunları lafzı ve ruhu ile hüküm ifade eder. Lafzın açık olmadığı hallerde vergi kanunlarının hükümleri, konuluşundaki maksat, hükümlerin kanunun yapısındaki yeri ve diğer maddelerle olan bağlantısı göz önünde tutularak uygulanır.

Vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti esastır.



GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI'NIN 27.04.2024 TARİHLİ

Yeme içme hizmetlerinde kdv oranı uygulamasına ilişkin tebliğ hakkında basın açıklaması

Bugünkü Resmi Gazete'de yeme içme hizmetlerinde KDV oranlarının uygulanmasına ilişkin açıklamaların yer aldığı 51 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ yayınlanmıştır.

Bugün yayınlanan Tebliğ ile ilgili olarak 16 Nisan 2024 tarihinde Basın Açıklaması yapılmış olmasına rağmen halen bazı basın ve yayın organlarında düzenlemenin KDV oran artışı gibi yansıtıldığı görüldüğünden konunun tekrar hatırlatılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

Söz konusu Tebliğ yayımından önce Taslak olarak Başkanlığımız sitesinde yer almış, bazı basın ve yayın organlarında düzenlemenin KDV oran artışı şeklinde haber yapılması üzerine de sitemizde mevcut 16 Nisan 2024 tarihli Basın Açıklamasında;

- Tebliğ ile KDV oranlarında herhangi bir artış yapılmadığı,
- Tebliğin uygulamada görülen yanlışların düzeltilmesi ve suistimallerin önlenmesine yönelik hazırlandığı,
- Esasen KDV oran artışlarının sadece Cumhurbaşkanı Kararı ile yapılabileceği, açıkça belirtilmiştir.

Bugün yayımlanan Tebliğ, Taslak olarak sitemizde yer alan Tebliğdir.

Tekrar hatırlatmak isteriz ki, bu Tebliğ ile hiçbir şekilde KDV oran artışı yapılmamıştır.

Kamuoyuna duyurulur.



%10 KDV ORANININ UYGULANACAĐI YEME İÇME VE GECELEME HİZMETLERİ

Gazino, açık hava gazinosu, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna, birahane, kokteyl salonu ve benzeri yerler **hariç** olmak üzere kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kıraathane, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler, lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerlerde (29/03/2022 tarihli ve 5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı 7.maddesi ile kaldırılan ibare; Yürürlük: 01/04/2022) verilen hizmetler (bu yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç)



(2008/13234 sayılı Kararname ile değiştirilen sıra. Yürürlük: 09/02/2008) Otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinde sunulan geceleme hizmeti (1618 sayılı Kanun hükümlerine göre Kültür ve Turizm Bakanlığından işletme belgesi almış seyahat acenteleri tarafından müşteriye aktarılan geceleme hizmet tutarı ve bu hizmete ilişkin aracılık bedellerine de konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmetlerinin ait olduğu oran uygulanır. Konaklama tesislerinde geceleme hizmetinden yararlanmayanlara verilen tüm hizmetler ile geceleme hizmetiyle beraber verilen ancak ayrıca belgelendirilen ya da geceleme hizmetine ait belgede ayrıca fiyatlandırılan hizmetler bu sıra kapsamında yer almamaktadır. Ancak geceleme hizmeti kapsamında verilmesi ve geceleme bedeline dahil edilmesi mutata olan diğer hizmetler bu sıra kapsamında yer almakla birlikte bu şekilde belirlenen geceleme bedeli içinde sunulan alkollü içeceklere ilişkin yüklenilen katma değer vergisi tutarları, hizmeti sunanlar tarafından indirim konusu yapılamaz.)





%20 KDV ORANININ UYGULANACAĐI YEME İÇME YERLERİ

- Gazino, açık hava gazinosu, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna, birahane, kokteyl salonu ve benzeri yerlerde verilen hizmetler,
- II sayılı listenin 24 ve 25'inci sırasında yer alan yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklere isabet eden kısımları,
- Konaklama tesislerinde geceleme hizmetinden yararlanmayanlara verilen tüm hizmetler ile geceleme hizmetiyle beraber verilen ancak ayrıca belgelendirilen ya da geceleme hizmetine ait belgede ayrıca fiyatlandırılan hizmetlerden %20 orana tabi olanlar,



❑ **Geceleme Hizmeti Bedeli İçinde Sunulan Alkollü İçeceklere Ait KDV İndirilemeyecek:**

Geceleme hizmeti kapsamında verilmesi ve geceleme bedeline dahil edilmesi mutlak olan diğer hizmetler bu sıra kapsamında yer almakla birlikte bu şekilde belirlenen geceleme bedeli içinde sunulan alkollü içeceklere ilişkin yüklenilen katma değer vergisi tutarları, hizmeti sunanlar tarafından indirim konusu yapılamaz.





TEŞEKKÜRLER