



T.C.
HAZINE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

ACELE

Sayı : 50169878-200.03[6720-35]-E.179401
Konu : Zeytin teslimlerinde KDV oranı

23.12.2019

MANİSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA
(Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü)

- İlgi: a) 21.05.2018 tarihli ve 66696 sayılı yazımız.
b) 31.05.2018 tarihli ve 72313 sayılı yazımız.
c) 09.09.2019 tarihli ve 113998 sayılı yazımız.
d) 25.09.2019 tarihli ve 133047 sayılı yazımız.
e) 19.11.2019 tarihli ve 165639 sayılı yazımız.

İlgi (e)'de kayıtlı yazınızda; indirimli orana tabi işlemlerden doğan iadeler göz önünde tutularak, zeytin teslimlerinde uygulanacak katma değer vergisi (KDV) oranının yeniden değerlendirilmesi talep edilmektedir.

Mal ve hizmetlere uygulanan KDV oranları, 3065 sayılı Kanunun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak maddede yer alan sınırlar dahilinde, 700 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değişmeden önce Bakanlar Kurulu, değişiklik sonrasında ise Cumhurbaşkanı tarafından belirlenmektedir.

Bu kapsamda KDV oranları, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) 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 vergiye tabi işlemler için %18 olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu BKK eki (I) sayılı listenin 3 üncü sırasında **zeytin**; (II) sayılı listenin A/5 inci sırasında Türk Gümrük Tarife Cetveli (TGTC)'nin **7 no.lu faslında yer alan mallar**; A/16 nci sırasında ise **20 no.lu faslında yer alan mallar** ibaresi yer almaktadır.

Diğer taraftan, bu listenin A/20 nci sırasından sonra, **"Bu bölümdeki malların (I) sayılı listede de yer alması halinde, (I) sayılı listede belirlenen oranlar uygulanır."** ifadesine yer verilmiştir.

Söz konusu Kararnamenin 1 inci maddesinin 3 numaralı bendinde ise, Kararname eki (I) sayılı listenin 1, 2/b ve 3 üncü sıralarında yer alan ürünlerin perakende safhadaki teslimlerinde %8 oranında KDV 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 KDV mükellefi olmamaları halinde bunlara yapılan teslimlerin de perakende teslim sayılacağı belirtilmiştir.

Zeytin teslimlerinde uygulanacak KDV oranı konusundaki tereddütleri gidermek

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No 9/1 Çankaya ANKARA
Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22
e-Posta : OSMAN.DOGAN@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr
Evrak doğrulama erişim adresi
https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr Pin: T1XQ4HE2S1HEGNK

Bilgi için: Osman DOĞAN
Gelir Uzmanı
Telefon No: (0312) 415 33 75 (67- Şb.)



amacıyla önce 28 No.lu KDV Sirkülerinde açıklamalar yapılmış, sonrasında 3065 sayılı Kanunun uygulamasına ilişkin mevcut sirkülerlerin birleştirilmesi amacıyla yayımlanan 60 No.lu KDV Sirkülerinin (5.7.) bölümünde de;

"Kararname eki I sayılı listenin 3 üncü sırasında zeytin, II sayılı listenin 16 ncı sırasında ise Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 20 no.lu faslında yer alan mallar yer almaktadır.

Buna göre, siyah zeytin, yeşil zeytin ve herhangi bir katkı maddesi ihtiva etmeyen salamura çizik yeşil zeytinin toptan teslimlerinde %1, perakende teslimlerinde %8, içi biberle, bademle, sarımsakla veya herhangi bir katkı maddesi ile doldurulmuş yeşil zeytin, soslu yeşil veya siyah zeytin, çekirdeği çıkarılmış, dilimlenmiş yeşil veya siyah zeytin ile zeytin ezmesinin toptan ve perakende teslimi taze sebze ve meyvelerin konserve ve salamuraları kapsamında %8 oranında KDV'ye tabi tutulacaktır."

açıklamasına yer verilmek suretiyle 28 No.lu KDV Sirkülerindeki ifadeler tekrar edilmiştir.

Bu hüküm ve 60 No.lu KDV Sirkülerinde yer alan açıklamalar çerçevesinde;

- Kararname eki (II) sayılı listenin A/5 ve A/16 ncı sıralarında sayılan siyah zeytin, yeşil zeytin ve herhangi bir katkı maddesi ihtiva etmeyen salamura çizik yeşil zeytinin, TGTC'nin 7 ve 20 nci fasıllarında olup olmadığına bakılmaksızın, (I) sayılı listenin 3 üncü sırası kapsamında değerlendirilerek, ithal ve toptan tesliminin %1, perakende tesliminin %8 oranında,

- Ancak; içi biberle, bademle, sarımsakla veya herhangi bir katkı maddesi ile doldurulmuş yeşil zeytin, soslu yeşil veya siyah zeytin, çekirdeği çıkarılmış, dilimlenmiş yeşil veya siyah zeytin ile zeytin ezmesinin, Kararname eki (II) sayılı listenin A/5 ve A/16 ncı sıralarında sayılan (bir başka ifadeyle TGTC'nin 7 ve 20 nci fasıllarında tanımlanmış) ürünlerden olsa dahi, ithali ile toptan ve perakende tesliminin taze sebze ve meyvelerin konserve ve salamuraları kapsamında değerlendirilerek %8 oranında

KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

e-İmzalıdır

Adem BİLGİLİ

Başkan a.

Gelir İdaresi Daire Başkanı V.

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : OSMAN.DOGAN@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

Evrak doğrulama erişim adresi

https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr Pin: T1XQ4HE2S1HEGNK

Bilgi için: Osman DOĞAN

Gelir Uzmanı

Telefon No: (0312) 415 33 75 (67- Şb.)