

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

(Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-130[Özelge]-E.340877

22.04.2020

Konu : Göl soğanı bitkisinin kurutulmuş yaprakları ve
çiçeklerinin tesliminde KDV oranı

İlgi : 28/03/2019 tarihli ve 1052540 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Türk Gümrük Tarife Cetveli (TGTC)'nin 1211.90.86.00.49 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu (GTİP) numarasında sınıflandırıldığı ifade edilen ve çayırılık, bataklık arazilerde doğal olarak yetişen, hem çiçek soğanlarının hem de yeşil aksamının (yaprakları ve çiçekleri) başta galanthamine olmak üzere bir çok önemli alkaloidi içermesi nedeniyle tıbbi aromatik bitki olarak ilaç sanayinde çocuk felci aşısı ve alzheimer aşısı üretiminde kullanılan göl soğanı bitkisinin kurutulmuş yaprakları ve çiçeklerinin tesliminde uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı hususunda görüş talep edilmektedir.

Mal ve hizmetlere uygulanan KDV oranları, 3065 sayılı KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak 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 (II) sayılı listenin;

- A/10 uncu sırasında, TGTC'nin "12 no.lu faslında yer alan mallar (yalnız; sebze ve meyveler, bunların tohum çekirdek ve sporları, nane, şeker kamışı, pamuk tohumu ve çiğiti, yağlı tohum ve meyvelerin un ve kaba unları)",

- B/18 inci sırasında, "Sağlık Bakanlığı tarafından ruhsatlandırılan veya ithaline izin verilen beşeri tıbbi ürünler, bu ürünlerin terkinde bulunan etkin maddeler ve etkin madde üretiminde kullanılan hammaddeler,"

- B/20 nci sırasında ise "Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı tarafından ruhsatlandırılan veteriner ispençiyari ve tıbbi müstahzarlar (veteriner kozmetikleri hariç), bu ürünlerin terkinde bulunan etkin maddeler ve bu etkin maddelerin üretiminde kullanılan hammaddeler,"

yer almakta olup, bu ürünlerin ithal ve yurtiçi tesliminde KDV oranı %8'dir.

Öte yandan, TGTC'nin 12 nci faslının 12.11 tarife pozisyonunda, "Bitki ve bitki kısımları (tohum ve meyveler dahil) (esas olarak parfümeride, eczacılıkta, böcek ya da mantar öldürücü veya benzeri amaçlarla kullanılan cinsten olanlar) (taze, soğutulmuş, dondurulmuş veya kurutulmuş, kesilmiş, ezilmiş veya toz haline getirilmiş olsun olmasın)" düzenlenmiş; bu fasla ait GTİP numaraları arasında 1211.90.86.00.49 "Diğerleri" de sayılmıştır.

Diğer taraftan, göl soğanı bitkisiyle ilgili görüşüne başvurulmuş Tarım ve Orman Bakanlığı Gıda ve Kontrol Genel Müdürlüğünden alınan yazıda; ülkemizde üretimi yapılmak istenen veya ithal edilmek istenen başta takviye edici gıdalar ve bitki çayları olmak üzere gıdaların bileşiminde yer alabilen bitkiler/bitki kısımları veya bunlardan elde edilen bitkisel preparatların (ekstre, uçucu yağ vb.) kullanılıp kullanılmayacağına ilişkin "**Bitki Listesi**" ve "**Zehirli ve Zararlı Oldukları İçin Gıda Amaçlı Kullanımlarda Yasaklanması Gereken Bitkiler Listesi**" kapsamında düzenlenmekte olduğu, göl soğanı bitkisinin, mevcut gıda amaçlı Bitki Listesinde yer almadığı, ayrıca teslimatı konu 1211.90.86.00.49 GTİP numarası kapsamındaki ürünlerin Genel Müdürlüklerinin zirai karantina kontrol ve denetimine dair ürünler arasında da bulunmadığı belirtilmiştir.

Söz konusu bitkiyle ilgili görüşüne başvurulmuş Sağlık Bakanlığı Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumundan alınan yazıda ise; halihazırda Kurumlarından ruhsatlı/ara ürün izin belgeli göl soğanı ekstresi içeren beşeri tıbbi ürün veya geleneksel tıbbi ürün bulunmadığı, kayıtlarının tetkikinde Şirketiniz adına ilgili Kurum tarafından düzenlenmiş herhangi bir izin belgesi veya ruhsatnamenin mevcut olmadığı, söz konusu ürünün ilgili Kararnamenin II/B-18 inci sırası kapsamında değerlendirilmesinin mümkün olamayacağı ifade edilmiştir.

Buna göre, TGTC'nin 1211.90.86.00.49 "Diğerleri" GTİP numarasında sınıflandırıldığı ifade edilen göl soğanı bitkisinin kurutulmuş yaprakları ve çiçeklerinin ithal ve yurt içi tesliminde genel oranda (%18) KDV hesaplanması 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.