

Argan ve Kaktüs Yağı ile Krem Tesliminde KDV ve ÖTV oranları hk.

Sayı:

40392771-135[2-2019-121-34]-E.47876

Tarih:

13/08/2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Aydın Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 40392771-135[2-2019-121-34]-E.47876
Konu : Argan ve Kaktüs Yağı ile Krem Tesliminde
KDV ve ÖTV oranları

13.08.2020

İlgi : 08/11/2019 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Türk Gümrük Tarife Cetveli (TGTC)'nin;

-1515.90.91.00.00 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyon (GTİP) numarasında sınıflandırıldığı ve cilt-bakım ürünü olarak kullanıldığı belirtilen "Argan Yağı",

-1515.90.99.00.00 GTİP numarasında sınıflandırıldığı ve cilt-bakım ürünü olarak kullanıldığı belirtilen "Kaktüs Yağı",

-3304.99.00.90.13 GTİP numarasında sınıflandırıldığı belirtilen "Krem (Cilt Bakım Ürünü)"

ticari isimli eşyaların tesliminde uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) ve özel tüketim vergisi (ÖTV) oranları konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

I- Katma Değer Vergisi Mevzuatı Yönünden:

KDV oranları, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak, aynı 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, sözü edilen listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler içinse %18 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu BKK eki (II) sayılı listenin A/11 inci sırasında, TGTC'nin 15. faslında yer alan yağlardan insan gıdası olarak kullanılmaya elverişli olanlar ile bunların üretiminde kullanılmaya elverişli olan ham yağlara yer verilmiştir.

TGTC'nin;

-15. faslında "Hayvansal veya bitkisel katı ve sıvı yağlar ve bunların parçalanma ürünleri; hazır yemeklik katı yağlar; hayvansal veya bitkisel mumlar" düzenlenmiş olup; bu fasla ait GTİP numaraları arasında 1515.90.91.00.00 "Katı halde net ağırlığı 1 kg. veya daha az olan hazır ambalajlarda olanlar" ile 1515.90.99.00.00 "Katı halde, diğer şekillerde ambalajlanmış olanlar; akışkan",

-33.04 pozisyonunda "Güzellik veya makyaj müstahzarları ve cilt bakımı için müstahzarlar (ilaçlar hariç) (güneş kremleri veya güneşlenme müstahzarları dahil); manikür ve pedikür müstahzarları" düzenlenmiş olup; bu pozisyona ait GTİP numaraları arasında 3304.99.00.90.13 "Vücut losyonları, kremler, emülsiyonlar ve yağlar"

yer almaktadır.

Buna göre, TGTC'nin 1515.90.91.00.00 ve 1515.90.99.00.00 GTİP numaralarında sınıflandırıldığı ve cilt bakım ürünü olarak kullanıldığı belirtilen, yenilebilir gıda olarak kullanılmaya elverişli olmayan "Argan Yağı" ve "Kaktüs Yağı" ticari isimli eşyalar ile 3304.99.00.90.13 GTİP numarasında sınıflandırıldığı belirtilen "Krem (Cilt Bakım Ürünü)" ticari isimli eşyanın, söz konusu BKK eki (I) ve (II) sayılı listelerde yer almaması nedeniyle ithal ve yurtiçi tesliminde genel oranda (%18) KDV uygulanması gerekmektedir.

II- Özel Tüketim Vergisi Mevzuatı Yönünden:

4760 sayılı ÖTV Kanununun;

- (1/1) maddesinde, bu Kanuna ekli (IV) sayılı listedeki malların ithalatı veya imal edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışının bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi olduğu,

- (1/2) maddesinde, Kanuna ekli listelerde yer alan malların TGTC'de tanımlanan eşyalar olduğu,

- (4/1-a) maddesinde, (IV) sayılı listede yer alan malların mükellefinin, bu malları imal veya ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler olduğu,

- (12/1) maddesinde, ÖTV'nin bu Kanuna ekli listelerde yazılı malların karşılarında gösterilen tutar ve/veya oranlarda alınacağı

hükme bağlanmıştır.

Bu kapsamda, 4760 sayılı Kanuna ekli (IV) sayılı listede 33.04 tarife pozisyonunda "Güzellik veya makyaj müstahzarları ve cilt bakımı için müstahzarlar (ilaçlar hariç) (güneş kremleri veya güneşlenme müstahzarları dahil) manikür ve pedikür müstahzarları" yer almakta olup, TGTC'ye göre 3304.99.00.90.13 GTİP numarasında yer alan ve "Vücut losyonları, kremler, emülsiyonlar ve yağlar" olarak tanımlanan mallar da bu tarife pozisyon numarası kapsamındadır.

Buna göre, özgelge talep formunuzda 3304.99.00.90.13 GTİP numarasında sınıflandırıldığı belirtilen "Krem" in ithali veya imalatçıları tarafından yurt içinde teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı %20 oranında ÖTV'ye tabidir. Bununla birlikte ÖTV, bir defaya mahsus olmak üzere uygulandığından, ithalinde ÖTV uygulanan söz konusu malın Şirketiniz tarafından toptan veya perakende satışında tekrar ÖTV hesaplanması söz konusu değildir.

Diğer taraftan, şirketiniz tarafından ithal edilen, 1515.90.99.00.00 ve 1515.90.91.00.00 GTİP numaralarında sınıflandırıldığı belirtilen argan yağı ve kaktüs yağının ithali, bu mallar ÖTV Kanununa ekli listelerde yer almadığından, ÖTV'ye tabi olmadığı gibi, bu malların ithal edildiği hazır ambalajlı haliyle veya içeriğinde herhangi bir değişiklik yapılmaksızın daha küçük şişelere konulmak suretiyle ambalajlanarak yurt içinde toptan veya perakende teslimi de ÖTV'ye tabi değildir.

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.