

**T.C.**  
**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**  
**KAYSERİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**  
**(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)**

Sayı : 50426076-130[28-2016/20-1275]-88

10.05.2016

Konu : Sütçülükte kullanılan yayık makinasının tesliminde KDV oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketinizin üretmiş olduğu sütçülükte kullanılan yayık makinasının tesliminde uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı hakkında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

KDV oranları, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK)'na ekli (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 tespit edilmiştir.

Diğer taraftan, Türk Gümrük Tarife Cetveli (TGTC)' nin 84 üncü faslında, "Nükleer reaktörler, kazanlar, makineler, mekanik cihazlar ve aletler; bunların aksam ve parçaları" düzenlenmiş; bu fasıla ait 84.34 tarife pozisyonunda "Süt sağma makinaları ve sütçülükte kullanılan makina ve cihazlar" tanımlanmıştır.

Söz konusu BKK eki (II) sayılı listenin B/28 inci sırasında, TGTC'nin 8434.10.00.00.00 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyon (GTİP) numarasında sınıflandırılmış olan "Süt sağma makinaları" sayılmış ve bu eşyanın tesliminde % 8 oranında KDV uygulanması öngörülmüştür.

Aynı BKK eki (I) sayılı listenin 17 nci sırasında, TGTC'nin 84.34 tarife pozisyonunda yer alan süt sağma makinaları ve sütçülükte kullanılan makina ve cihazlar sayılmış ve bunların amortismanına tabi iktisadi kıymet niteliği taşıması durumunda (kullanılmış olanları ile aksam, parça, aksesuar ve teferruatları hariç) finansal kiralamaya konu olmak üzere, 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanununa göre finansal kiralama şirketlerine teslimi ve bu malların finansal kiralama şirketleri tarafından KDV mükellefleri ile işlemleri KDV'den istisna edildiği için KDV mükellefiyeti bulunmayan ancak kazançları bilanço esasına göre tespit edilen gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine kiralanması ve teslimi % 1 oranında KDV'ye tabi tutulmuştur.

Buna göre; şirketinizce üretilen yayık makinasının, TGTC 'nin 84.34 tarife pozisyonu kapsamında sınıflandırılması ve amortismanına tabi iktisadi kıymet niteliği taşıması halinde, söz konusu makinanın 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu hükümleri çerçevesinde finansal kiralama şirketine tesliminin 2007/13033 sayılı BKK eki (I) sayılı listenin 17 nci sırası kapsamında değerlendirilerek % 1 oranında KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Ancak, söz konusu makinanın TGTC 'nin 84.34 tarife pozisyonu kapsamında yer almaması halinde veya sözü edilen BKK eki (I) sayılı listenin 17 nci sırasında belirtilen şartlar dışındaki tesliminde bu eşyaya genel oranda (% 18) KDV uygulanacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(\* ) Bu zelge 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 zelge geçersizdir.

(\*\*\*) Talebiniz zerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.