

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Zonguldak Vergi Dairesi Başkanlığı
Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-55054586-130-56345

09.08.2024

Konu : Pastanedeki teslim ve hizmetlerde uygulanması
gereken KDV oranı

İlgi : tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, imalathanenizde üretilen unlu mamullerin şirketinize ait olan şube işyerlerinde satışının gerçekleştirildiği, satış yapılan işyerlerinin sadece birinde yeme içme imkânının bulunduğu, diğer şubelerinizde sadece hazır olan ürünlerin satışının yapıldığı belirtilmekte ve yeme içme hizmeti sunulmayan işyerlerinizde gerçekleştirilen satışlarda uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Mal teslimi ve hizmet ifalarına uygulanan KDV oranları, 3065 sayılı KDV Kanununun 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 %10, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için %20 olarak uygulanmaktadır.

2007/13033 sayılı BKK eki (I) sayılı listenin (A) bölümünün 15 inci sırasında yer alan "*Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 19 no.lu faslında yer alan mallar,*" düzenlemesi uyarınca "*Hububat, un, nişasta veya süt müstahzarları; pastacılık ürünleri*" teslimleri %1 oranında KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Söz konusu BKK eki (II) sayılı listenin 24 üncü sırasında ise; 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 verilen hizmetler (bu yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç) sayılmış ve bu hizmetlere %10 oranında KDV uygulanması öngörülmüştür.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "*III/B-2.4. Yiyecek ve İçecek Sunulan Yerlerde KDV Oran Uygulanması*" başlıklı bölümünde, yukarıda belirtilen yerlerin tanımı ve tasnifinde "*İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik*" ve ilgili diğer mevzuatın esas alınacağı belirtilmiş ve bu işletmelerin prensip olarak hizmet işletmesi mahiyetinde oldukları, buralarda imal edilen veya dışarıdan temin edilen gıda maddelerinin buralarda veya dışarıda tüketilmek üzere müşterilere satışında %10 (alkollü içeceklere %20) oranında KDV hesaplanacağı örneklere de yer verilmek suretiyle açıklanmıştır.

Öte yandan, şirketinize ait imalathane ve şube işyerleri nezdinde yapılan yoklamalar sonucunda;

- İşyerlerinizin "2. Sınıf Pastane", "3. Sınıf Pastane" ve "Unlu Mamuller Satış Yeri" ruhsatlarıyla faaliyet gösterdiği, imalathaneniz ve merkez şubenize ait ruhsatların ise "Unlu Mamuller Pastacılık Tatlıcılık İmalat ve Satış Yeri" olarak düzenlendiği ve bu yerlerde masa, oturma yeri, tezgâh gibi servis yapılabilen alanların bulunmadığı,

- "Pastane Ürünleri Satış Mağazası" ruhsatıyla faaliyet gösteren şube işyerinizdeyse oturma yerlerinin bulunduğu ve müşterilere yeme-içme imkânı sağlandığı

anlaşılmıştır.

Buna göre;

1) Şirketinize ait "2. Sınıf Pastane" ve "3. Sınıf Pastane" ruhsatlarıyla faaliyet gösteren işyerlerinde yapılan yeme içme hizmetleri ve gıda satışlarında %10,

2) Yapılan yoklama ve diğer tespitler sonucunda, mevcut oturma yerleri ile müşterilere yeme-içme imkânının sağlandığı anlaşılan "Pastane Ürünleri Satış Mağazası" ruhsatı bulunan şube işyerinizde yapılan yeme içme hizmetleri ve gıda satışlarında %10,

3) İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik ve ilgili diğer mevzuat kapsamında, faaliyet konusu "Unlu Mamuller Satış Yeri" ve "Unlu Mamuller Pastacılık Tatlıcılık İmalat ve Satış Yeri" olarak tespit edilen işyerlerinizde, müşterilere hizmet sunulmasını sağlayacak masa, oturma yeri, tezgâh gibi alanların bulunmadığı anlaşıldığından, bu işyerlerinde yapılan 2007/13033 sayılı BKK eki (I) sayılı listenin (A) bölümü kapsamındaki gıda satışlarında ise %1 oranında KDV hesaplanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.