GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kanun Numarası
3065

Kanun
KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

Özelge No
E-39044742-130[Özelge]-520506

Özelge Tarihi
16.04.2026

Dondurma satışında KDV oranı

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV - ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-520506 16.04.2026

Konu : Dondurma satışında KDV oranı

İlgi :
a) ... tarihli ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.
b) ... tarihli ve ... sayılı yazımız.
c) ... tarihli ve ... evrak kayıt numaralı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden; belediyeye işgal harcı ödeyerek dondurma tezgâhı açma izni aldığınız, masa, sandalye, tezgâh gibi servis alanları olmadan satış yaptığınız belirtilerek, dondurma satışlarınızda uygulanması

gereken katma değer vergisi (KDV) oranı hakkında görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

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.

Söz konusu BKK eki;

- (I) sayılı listenin (A) bölümünde, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin ilgili fasılları ve gümrük tarife istatistik pozisyon (GTİP) numaraları itibarıyla sayılan gıda maddelerinin ithal ve tesliminde %1 (özel tüketim vergisine tabi olanların tesliminde %10) oranında,

- (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, kebapçı ve benzeri yerlerde verilen hizmetler (bu yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç) sayılmış ve bu hizmetlere %10 oranında

KDV uygulanması öngörülmüştür.

Diğer taraftan, KDV Genel Uygulama Tebliğinin "III/B-2.4. Yiyecek ve İçecek Sunulan Yerlerde KDV Oran Uygulaması" 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 içeceklerde %20) oranında KDV hesaplanacağı örneklere de yer verilmek suretiyle açıklanmıştır.

Buna göre, faaliyetinizle ilgili yapılan yoklama sonucunda, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı olmaksızın belediyeye işgal harcı ödenerek kaldırım üzerine konulan dondurma tezgâhında kaplar/kovalar içinde farklı içeriklerde dökme dondurmalar, soslar, tatlandırıcılar bulunduğu ve müşterilerinizin külah, helva, kuplar içinde top/gramaj olarak ek sos, tatlandırıcı tercihlerine göre verdikleri siparişler üzerine ürünlerin hazırlandığı anlaşıldığından dondurma servis hizmetleriniz ve diğer tüm gıda satışlarınızda %10 oranında 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.