

Gübre tescil belgesinde yer alan ürünlerin tesliminde KDV istisnası.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	21152195-130[13-2020-3192]-318547
Tarih	14.06.2022

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı :21152195-130[13-2020-3192]-318547

14.06.2022

Konu :Gübre tescil belgesinde yer alan ürünlerin tesliminde KDV istisnası.

İlgi : .././.... tarih ve evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Tarım ve Orman Bakanlığı tarafından üretici firma adına düzenlenen organomineral ve organik gübre tescil belgelerinde yer alan ürünlerin Şirketinizce toptan satın alınarak herhangi bir işlemten geçirilmeden perakende satış mağazalarına (süpermarket, market vb.) tesliminin 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/ı maddesi kapsamında istisna olup olmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

-13/ı maddesinde, Tarım ve Orman Bakanlığı tarafından tescil edilen gübreler ve gübre üreticilerine bu ürünlerin içeriğinde bulunan hammaddelerin teslimi ile küspe (Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 2303.10

tarife pozisyon numarasında sınıflandırılan nişastacılık artıkları ve benzeri artıklar ile 2303.30.00.00.00 gümrük tarife istatistik pozisyon numarasında sınıflandırılan biracılık ve damıtık içki sanayinin posa ve artıkları hariç), tam yağlı soya (fullfat), kepek, razmol, balık unu, et unu, kemik unu, kan unu, tapyoka (manyok), sorgum ve her türlü fenni karma yemler (kedi-köpek mamaları hariç), saman, yem şalgamı, hayvan pancarı, kök yemler, kuru ot, yonca, fiğ, korunga, hasıl ve slajlık mısır, üçgül, yemlik lahana, yem bezelyesi ve benzeri hayvan yemleri (yeşil ve kuru kaba yemler ve bunların pellet şeklinde veya mevsimsel ihtiyaçlara göre bir bağlayıcı kullanılarak veya kullanılmadan işlem görmüş olanları dahil) tesliminin vergiden istisna olduğu

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Tescil Edilen Gübre Teslimleri" başlıklı (II/B-11.1.) bölümünde;

"Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı tarafından tescil edilen gübrelerin teslim ve ithali KDV'den istisnadır. Gübrelerin teslim ve ithalinin bu madde kapsamında KDV'den istisna tutulabilmesi için teslim veya ithale konu gübrenin Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı tarafından gübre olarak tescil edilmiş olması gerekir.

Bu istisna ile tarım sektöründe faaliyette bulunan üreticilerin üzerindeki vergi yükünün ve üretim

maliyetlerinin düşürülmesi amaçlandığından, tarımsal amaç dışında kullanmak üzere satın alanlara yapılan gübre teslimleri istisna kapsamında değerlendirilmez.

Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı tarafından tescil edilen gübrelerin üreticisi ya da ithalatçısı olmayıp satışını yapanlar, sattıkları gübreye ilişkin tescil belgesinin bir örneğini üreticilerden ya da ithalatçılardan temin ederler. İthalatçıların istisna kapsamında ithalat yapabilmeleri için gübreye ilişkin tescil belgesini gümrük idaresine ibraz etmeleri gerekir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Özelge talep formunuz ekinde yer alan ve Tarım ve Orman Bakanlığı tarafından tanzim olunan Organik Gübre Tescil Belgesi ile Organomineral Gübre Tescil Belgesinin incelenmesinden; marka/ticari adı "....." olan ürünün katı organik gübre; marka/ticari adı "....." olan ürünün ise katı organomineral gübre olarak tescil edildiği anlaşılmıştır.

Buna göre, Şirketinizce toptan olarak alındıktan sonra herhangi bir işlemten geçirilmeden satıldığı belirtilen söz konusu Tarım ve Orman Bakanlığı tarafından tescilli gübrelerin tarımsal amaçlı teslimi konu edilmesi şartıyla marketlere teslimi, KDV Kanununun 13/ı maddesi kapsamında KDV'den istisna olacaktır.

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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026