

Yetiştirici Birliğinin teslim ve hizmetlerinde KDV istisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.22.15.01-KDV-13-2-11
Tarih	14.05.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

EDİRNE VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.22.15.01-KDV-13-2-11

14/05/2012

Konu : Katma Değer Vergisi İstisnası

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, mülga 4631 sayılı Hayvan Islahı Kanunu yerine geçen 5996 sayılı Veteriner Hizmetleri, Bitki Sağlığı, Gıda ve Yem Kanununa istinaden 8/4/2011 tarih ve 27899 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış olan "Islah Amaçlı Yetiştirici Birliklerinin Kurulması Hizmetleri" hakkında yönetmelik hükümlerine göre kurulmuş olan Birliğinizin, kuruluş amaçlarına uygun olarak sadece üyelerine yapmış olduğu ıslah amaçlı, kayıtların temelini oluşturan kulak küpesi takma ve hayvan kimliğinin, soy kütüğü ve ön soy kütüğü kayıtlama hizmetleri; damızlık belgesi teslimleri; bünyenizde bulunan ve üyelerinize hizmet veren hayvan hastanenize ait laboratuarda yapılan tahlil hizmetleri; muayene ve ameliyat hizmetleri; röntgen ve ultrason hizmetleri; ilaç teslimleri; süt ölçüm kovası, yalama taşı, yem ilavesi ve katkı maddeleri, doğum arabası teslimlerinin Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 17/1-a maddesinde sayılan istisnalar kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisinin konusunu oluşturduğu;

- 1/3-g maddesinde, genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV ye tabi olduğu;

- 17/1 inci maddesinde, tarımsal amaçlı kooperatiflerin; ilim, fen ve güzel sanatları, tarımı yaymak, ıslah ve teşvik etmek amacıyla yaptıkları teslim ve hizmetlerin KDV den istisna olduğu,

hüküm altına alınmıştır.

60 Seri Nolu KDV Sirkülerinin "3.6.3. Tarımsal Amaçlı Kooperatiflerde KDV Uygulaması" başlıklı bölümünde, KDV Kanununun 17/1-a maddesinde ifade edilen tarımı yaymak, ıslah ve teşvik amacı, toprak analizleri; tarla denemeleri; zirai araştırmaların yapılması; hububat sebze ve meyve üzerine yapılan araştırma, inceleme ve ıslah çalışması; zirai mahsullerin muayene edilmesi, fumigasyona tabi tutulması; damızlık tohum ve hayvan yetiştirilmesi; orman yollarının yapılması; damızlık hayvan, damızlık fide, fidan, bağ çubuğu, tohum ve faydalı böcekler gibi teslim ve hizmetleri kapsamaktadır.

Buna göre, Birliğinizin üyelerine ait hayvanlara kulak küpesi takma ve hayvan kimliğinin, soy kütüğü ve ön soy kütüğü kayıtlama hizmetleri; damızlık belgesi teslimleri; bünyenizde bulunan ve üyelerinize hizmet veren hayvan hastanenize ait laboratuarda yapılan tahlil hizmetleri; muayene ve ameliyat hizmetleri; röntgen ve ultrason hizmetleri; ilaç teslimleri; süt ölçüm kovası, yalama taşı, yem ilavesi ve katkı maddeleri, doğum arabası teslimleri tarımı yaymak, ıslah ve teşvik amacı kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, söz konusu hizmetler ve teslimlerin genel hükümler çerçevesinde KDV ye tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 09.09.2026