

Vinas ve potasyum tesliminde KDV istisnası

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	63611781-130[9-2021/32]-24741
Tarih	06.06.2022

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Balıkesir Vergi Dairesi Başkanlığı

(Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü)

Sayı :75766797-130[1858]-63525

06.06.2022

Konu :Vinas ve potasyum tesliminde KDV

istisnası

İlgi : .././.... tarihli özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; Şirketiniz tarafından yaş maya atığının evaporasyon tesisinde işlenmesi sonucu vinas ve potasyum üretildiği, bu ürünlerin gübre ve hayvansal yem fabrikalarına satışının gerçekleştirildiği, gübre üreticilerine yapılan teslimlerde alıcının tescil belgesinin istenildiği belirtilmekte olup, söz konusu ürünlerin nihai yem olarak çiftçilere ve hayvan yetiştiriciliği yapan firmalara, yem üreticilerine ve çiftçilik yapan gerçek kişilere tesliminde, Katma Değer Vergisi

(KDV) Kanununun 13/ı maddesi kapsamında istisna uygulanıp uygulanamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 13/ı maddesinde; Gıda, Tarım ve Hayvancılık 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 "Yem Teslimleri" başlıklı (II/B-11.3.) bölümünde;

"3065 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde sayılan ve hayvan yemi olarak kullanılan malların teslimi KDV'den istisnadır. Hayvanların beslenmesinde kullanılsa bile bu madde kapsamına girmeyen malların istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.

Bu istisnanın uygulamasında fenni karma yem, birden fazla malın endüstriyel işlemlere tabi tutulması sonucunda hayvanların ağızdan beslenmesi için tam veya tamamlayıcı yem şeklinde kullanılabilen yemleri ifade etmektedir.

Soya fasulyesi, ayçiçeği tohumu, zeytin, şeker pancarı, pamuk tohumu ve meyvelerin özütleme işleminden arta kalan ve hayvan yemi olarak kullanılan posaları istisna kapsamında değerlendirilir.

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 istisna kapsamında değildir."

açıklamaları yer almaktadır.

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 %8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler içinse %18 olarak tespit edilmiştir.

Buna göre, Şirketiniz tarafından yaş maya atığının evaporasyon tesisinde işlenmesi sonucu üretilen vinas ticari isimli ürün "küspe" kapsamında değerlendirilebileceğinden, söz konusu vinas tesliminin KDV Kanununun 13/ı maddesi kapsamında istisnaya tabi tutulması mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, Türk Gümrük Tarife Cetvelinde kimyasal bileşik şeklinde tanımlanan ancak münhasıran sayılmayan potasyum 3065 sayılı Kanunun 13/ı maddesinde tanımlanan yemler kapsamında yer almadığından çiftçilere ve hayvan yetiştiriciliği yapan firmalara tesliminin istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir. 2007/13033 sayılı BKK eki (I) ve (II) sayılı listelerde yer almayan söz konusu ürünün tesliminin genel oranda (%18) KDV'ye tabi tutulması 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 özelveğe 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