

Gübre hammaddesi temininde KDV

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-130[13-2016-21]-112789
Tarih	03.11.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 21152195-130[13-2016-21]-112789 03.11.2017

Konu : Gübre hammaddesi temininde KDV

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzdan; gübre üretimi ve gübre hammaddesi ticareti yaptığınız, kapasite raporunuza uygun olarak alacağınız KDV istisna belgesiyle satıcıdan alacağınız hammaddenin bir kısmını istisna belgeli başka bir firmaya satmanız ve satmış olduğunuz bu hammaddenin yerine yine istisna kapsamında hammadde almanız halinde kapasitenizi aşacağınızı belirterek, kapasiteyi aşacak şekilde hammadde alarak istisna belgeli başka bir firmaya satıp satamayacağınız ve gübre üreticisi olan başka firmaların kapasitelerinin istisna belgenize eklenme imkanının olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün istenildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun; 13/ı maddesinde, Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı tarafından tescil edilen gübreler ile gübre üreticilerine bu ürünlerin içeriğinde bulunan hammaddelerin tesliminin KDV'den istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Konuya ilişkin düzenlemeler, KDV Genel Uygulama Tebliğinin "II/B-11.2. Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Tescil Edilen Gübrelerin İçeriğinde Bulunan Hammaddelerin Gübre Üreticilerine Teslimi" başlıklı bölümünde yapılmıştır.

Söz konusu Tebliğ ile; bu istisnadan Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığınca gübre üretimi için verilen lisans belgesi sahibi gübre üreticilerinin yararlanacağı, lisans belgesi sahibi üreticilerin kapasite raporlarında yer alan üretim kapasitelerini aşmamak kaydıyla, üretmeyi planladıkları gübre miktarları ile gübre üretiminde kullanacakları hammadde ihtiyaçlarını altışar aylık dönemler (Ocak-Haziran, Temmuz-Aralık) halinde belirleyerek, Tebliğ ekinde yer alan (EK:23A) liste ile Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığının onayına sunacakları, söz konusu listenin anılan Bakanlık tarafından değerlendirilerek onaylanacağı hususları düzenlenmiştir.

Aynı Tebliğde; gübre üretiminde kullanılan hammaddelerin KDV ödenerek alınması halinde, ödenen bu KDV'nin istisna kapsamındaki gübre teslimine ilişkin yüklenilen KDV olarak iadesinin talep edilmesinin mümkün olduğu hususuna yer verilmiştir.

Buna göre; söz konusu istisna düzenlemesi, Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı tarafından tescil edilmiş gübrelerin içeriğinde bulunan hammaddelerin gübre üreticilerine teslimine yönelik olup, istisna kapsamında temin edilen gübre hammaddesinin gübre üretiminde kullanılmadan başka bir gübre üreticisine teslim edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Diğer taraftan; gübre üreticilerine teslim edilmek üzere satın alınan hammaddelerin KDV ödenerek satın alınması gerekmekte olup, gübre hammaddesi teslim edilecek mükelleflerin kapasite raporlarında yer alan miktarların Şirketinizce kullanımı söz konusu değildir.

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