

Damızlık hayvan teslimlerinde KDV istisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	16700543-130-28
Tarih	15.05.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

GAZİANTEP VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü

Sayı : 16700543-130-28 15/05/2013

Konu : Damızlık hayvan teslimlerinde
KDV istisnası

İlgide kayıtlı talep formunuzda, 5996 sayılı Veteriner Hizmetleri, Bitki Sağlığı, Gıda ve Yem Kanununa istinaden İslah Amaçlı Yetiştirici Birliklerinin Kurulması Hizmetleri hakkında yönetmelik hükümlerine göre kurulmuş olan birliğinizin kuruluş amaçlarına uygun olarak sadece üyelerine yapmış olduğu;

Hayvan ırkının ıslah edilmesi amacıyla suni tohumlama hizmeti verilmesi ve damızlık inek teslimi,

İslah amaçlı kayıtların temelini oluşturan kulak küpesi takma, soy kütüğü ve ön soy kütüğü kayıtlama hizmetleri, damızlık belgesi teslimleri, süt ölçüm kovası ve doğum arabası teslimlerinin,

Katma Değer Vergisi Kanununun 17/1-a maddesinde sayılan istisnalar kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda bilgi verilmesi istenilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

1/1 inci maddesinde, Türkiye'de yapılan ticarî, sınaî, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

17/1 inci maddesinde, genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasî partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzelkişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler, **tarımsal amaçlı kooperatifler** ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıfların;

a) İlim, fen ve güzel sanatları, **tarımı yaymak, ıslah ve teşvik etmek amacıyla yaptıkları teslim ve hizmetlerinin** KDV'den istisna olduğu,

hükümlerine yer verilmiştir.

Söz konusu madde metninde ifade edilen **tarımı yaymak, ıslah ve teşvik**; 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.

4631 sayılı Hayvan Islahı Kanununun 4 üncü maddesine göre kurulan birliklerin tarımı yaymak, ıslah ve teşvik etmek amacıyla yaptıkları ve yukarıda belirtilen teslim ve hizmetleri KDV Kanununun 17/1-a maddesi, arazi ıslahına ait yapmış oldukları hizmetler ise aynı Kanunun 17/4-h maddesi uyarınca KDV'den istisna olacaktır.

Diğer taraftan, 5996 sayılı Veteriner Hizmetleri, Bitki Sağlığı, Gıda ve Yem Kanununun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrasında; gerçek veya tüzel kişilerin, hayvan gen kaynaklarının korunması, ıslahı, geliştirilmesi, yaygınlaştırılması ve pazarlama amacına yönelik özel hukuk hükümlerine tabi birlikler şeklinde organizasyonlar kurabileceği, bu organizasyonların 24.4.1969 tarihli ve 1163 sayılı Kooperatifler Kanununa göre kurulan kooperatiflere sağlanan her türlü vergi ve harç muafiyetinden aynı koşullarla yararlanacakları hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, talep formunuzda bahsi geçen üyelerinize hayvan ırkının ıslah edilmesi amacıyla suni tohumlama hizmeti verilmesi ve damızlık inek teslimi KDV Kanununun 17/1-a maddesi uyarınca KDV'den istisna olacaktır.

Ancak, birliğin üyelerine vereceği kulak küpesi takma, soy kütüğü ve ön soy kütüğü kayıtlama hizmetleri, damızlık belgesi teslimleri, süt ölçüm kovanı ve doğum arabası teslimleri tarımı yaymak, ıslah ve teşvik amacı kapsamında değerlendirilemeyeceğinden bu hizmetlerin genel hükümler çerçevesinde

KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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