

2309.90.96.90.19 GTİP numarasında sınıflandırılan ve yem premiksi veya kedi-köpek maması aroması olarak adlandırılan katkı maddesinde KDV istisnası uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	21152195-130[28-2023.6123]-45484
Tarih	23.01.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İzmir Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-21152195-130[28-2023.6123]-45484

23.01.2024

Konu : 2309.90.96.90.19 GTİP numarasında sınıflandırılan ve yem premiksi veya kedi-köpek maması aroması olarak adlandırılan katkı maddesinde KDV istisnası uygulaması

İlgi : ... tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; şirketinizin balık yemi ve kedi-köpek maması üretimi faaliyetinde bulunduğu, ağırlıklı olarak kedi-köpek maması üretiminde kullanılmak üzere yurt dışından getirmek istediğiniz katkı maddesinin kedi-köpek maması aroması ya da yem premiksi olarak adlandırıldığı ve 2309.90.96.90.19 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyon (GTİP) numarasında tanımlı olduğu ifade edilerek, söz konusu ürünlerin ithalinin katma değer vergisinden (KDV) istisna olup olmadığı sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

-13/ı maddesinde ise, Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı tarafından tescil edilen gübreler ve gübre üreticilerine bu ürünlerin içeriğinde bulunan hammaddelemlerin 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 yemlerinin (yeşil ve kuru kaba yemler ve bunların pellet şeklinde veya mevsimsel ihtiyaçlara göre bir bağlayıcı kullanılarak veya kullanılmadan işlem görmüş olanları dâhil) tesliminin KDV'den istisna olduğu

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B.11.3) bölümünde, "3065 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) 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..." açıklaması yer almaktadır.

Buna göre, ağırlıklı olarak kedi-köpek maması üretiminde katkı maddesi olarak kullanılacağı belirtilen kedi-köpek maması aroması/yem premiksi olarak ifade edilen ürünler, 3065 sayılı Kanunun 13/ı maddesinde sayılan mallardan olmadığından, bu ürünlerin kullanım yerine/amacına bakılmaksızın teslimi ve ithalinde 3065 sayılı Kanunun 13/ı maddesi kapsamında istisna uygulanması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) 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. — 10.09.2026