

Üniversite bünyesinde üretilen fide, fidan, kesme ve saksılı süs bitkilerinin perakende ve toptan tesliminde KDV istisnası

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	21085762-130-26709
Tarih	19.04.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Tokat Defterdarlığı

Gelir Yönetimi ve Denetim Müdürlüğü

Sayı : E-21085762-130-26709

19.04.2025

Konu : Üniversite bünyesinde üretilen fide, fidan, kesme ve saksılı süs bitkilerinin
perakende ve toptan tesliminde KDV istisnası

İlgi : ... tarih ve ... sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; Müdürlüğünüzce, üniversite bünyesinde yürütülen süs bitkileri projeleri ile öğrencilere verilen teorik ve uygulama dersleri kapsamında üretilen fide, fidan, kesme ve saksılı süs bitkilerinin üretici ve yetiştiricilere toptan veya perakende satışının 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 17/1-a maddesi kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

- 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-a maddesinde, genel ve katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla ve Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasi partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler, tarımsal amaçlı kooperatifler ve Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıfların; ilim, fen ve güzel sanatları, tarımı yaymak, ıslah ve teşvik etmek amacıyla yaptıkları teslim ve hizmetlerinin KDV'den istisna olduğu

hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyetinin devamlılığı, kapsamı ve niteliğinin Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre; Gelir Vergisi Kanununda açıklık bulunmadığı hallerde, Türk Ticaret Kanunu ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre tayin ve tespit edileceği, bu faaliyetlerin kanunların veya resmi makamların gösterdiği gerek üzerine yapılmasının, bunları yapanların hukuki statü ve kişiliklerinin, Türk tabiiyetinde bulunup bulunmamalarının, ikametgah veya işyerlerinin yahut kanuni merkez veya iş merkezlerinin Türkiye'de olup olmamasının işlemlerin mahiyetini değiştirmeyeceği ve vergilendirmeye mani teşkil etmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 60 Seri No.lu KDV Sirkülerinin (3.6.3.) 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."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünüzce, üniversite bünyesinde yürütülen projeler ile öğrencilere verilen teorik ve uygulama dersleri kapsamında üretilen süs bitkilerinin tesliminin 3065 sayılı Kanunun 17/1-a maddesindeki istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmayıp söz konusu ürünlerin tesliminde genel hükümlere göre KDV hesaplanması 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 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