GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kanun Numarası
3065

Kanun
KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

Özelge No
422747

Özelge Tarihi
24.07.2026

Hayvan Yemlerinde İstisna Uygulaması

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-84974990-130[KDV5/İ/13-2026/9]-422747 24.07.2026

Konu : Hayvan Yemlerinde İstisna Uygulaması

İlgi :

a) ... tarih ve ... evrak kayıt tarihli özelge talep formunuz.

b) ... tarih ve ... evrak kayıt tarihli özelge talep formunuz.

c) ... tarih ve ... evrak kayıt tarihli özelge talep formunuz.

ç) ... tarih ve ... evrak kayıt tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formlarınızın incelenmesinden, fenni karma yem ithalatı, premiks üretimi ve bu ürünlerin yurt içi satışı faaliyetlerinde bulunduğunuz, tesliminde bulunduğunuz fenni karma yemlere ve premikslere Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/ı maddesi kapsamında KDV istisnası uyguladığınız, 31.01.2026 tarihinde yayımlanan 57 Seri No'lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ kapsamında 01.02.2026 tarihinden itibaren premiks teslimlerinizde %20 oranında KDV uygulamaya başladığınız belirtilerek, ..., ..., ..., ticari isimli ürünlerin tesliminin 3065 sayılı Kanunun 13/ı maddesindeki istisna kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususunda Defterdarlığımız görüşünün talep edildiği

anlaşılmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun 13/ı maddesinde; Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı tarafından tescil edilen gübreler ve gübre üreticilerine bu ürünlerin içeriğinde bulunan ham maddelerin 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 KDV'den 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.

Yem katkı maddelerinin karışımı ya da bir veya birden fazla yem katkı maddesinin taşıyıcısı olarak kullanılan ve hayvanlara doğrudan yedirilmesi amaçlanmayan premiksler ile tahılların buhar ile yüksek basınç altında pişirilmesi ve ardından ezme makinasından geçirilerek kurutulması prensibine dayanan bir ürün olan flakeler tek başına karma yem kapsamında değerlendirilmediğinden, premiks ve flakelerin teslimi istisna kapsamında değildir.

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.

Buna göre, 3065 sayılı Kanunun 13/ı maddesinde sayılan ve hayvan yemi olarak

kullanılan malların tesliminin KDV'den istisna tutulması mümkün bulunmakta olup, ..., ..., ... ticari isimli ürünlerin tesliminin 3065 sayılı KDV Kanununun 13/ı maddesindeki istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

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.