# At Cinsi Hayvan Hakkında Yazı

T.C. - Ticaret Bakanlığı - Gümrükler Genel Müdürlüğü - 24.07.2018 Tarihli 36095581 Sayılı Yazı - At Cinsi Hayvan Hakkında Yazı

**T.C. TİCARET BAKANLIĞI Gümrükler Genel Müdürlüğü**

**Sayı :** 85593407-156.02 **Konu :** At Cinsi Hayvan

**24.07.2018/36095581 TRAKYA GÜMRÜK VE TİCARET BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜNE**

**İLGİ:** 02.07.2018 tarihli ve 35522588 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda özetle, at cinsi hayvan için uygulanacak KDV oranı konusunda tereddüt yaşandığı belirtilmektedir.

Konuyla ilgili olarak Hazine ve Maliye Bakanlığından alınan 23.07.2018 tarihli ve 95342 sayılı yazı ilişikte gönderilmektedir.

Anılan yazı uyarınca, canlı atların 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin 3 üncü sırasında yer alan "küçük ve büyükbaş hayvanlar (arılar dahil)" ibaresi kapsamında değerlendirilmesi ve ithalin % 1 oranında KDV'ye tabi tutulması gerektiği belirtilmektedir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Erkan ERTÜRK Bakan a. Daire Başkanı

**EKLER:** Ek1- Yazı örnT.C.

---

**HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI Gelir İdaresi Başkanlığı**

**Sayı :** 50169878-200.03.01-E.95342 23.07.2018 **Konu :** At Cinsi Hayvanın KDV Oranı

**TİCARET BAKANLIĞINA (Gümrükler Genel Müdürlüğü)**

**İlgi :**03.07.2018 tarihli ve E-00035561674 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, at cinsi hayvana uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı sorulmaktadır.

KDV oranları, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak tespit edilmiştir.

2007/13033 sayılı BKK eki (I) sayılı listenin 3 üncü sırasında, "küçük ve büyükbaş hayvanlar (arılar dahil)" ibaresine de yer verilmiş, ayrıca bunların perakende safhadaki tesliminde % 8 KDV oranı uygulanması öngörülmüştür.

Buna göre, canlı atların anılan BKK eki (I) sayılı listenin 3 üncü sırasında yer alan "küçük ve büyükbaş hayvanlar (arılar dahil)" ibaresi kapsamında değerlendirilerek ithal ve toptan tesliminde % 1, perakende tesliminde ise % 8 oranında KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.

Ersin SAKLAR Bakan a. Gelir İdaresi Grup Başkanı

---

**T.C. GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI Trakya Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlüğü**

**Sayı :** 49160881-162.01 **Konu :** At Cinsi Hayvan

**02.07.2018/35522588 GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI (Gümrükler Genel Müdürlüğüne)**

Bölge Müdürlüğümüz Kontrol Şubesi tarafından yapılan rutin kontrolde; bağlantımız Gar Gümrük Müdürlüğünce tescilli Serbest Dolaşıma Giriş Beyannamelerinin incelenmesi neticesinde, 0101.21.00.00.00 G.T.İ.P'inde sınıflandırılan "Canlı At" cinsi hayvanın KDV oranının %1 olarak beyan edildiği, gümrük işlemlerinin buna göre yapıldığı ve Bilge Sisteminin de bu vergi oranı üzerinden hesaplama yaptığı görülmüştür.

Bu konuda mevzuat üzerinde yapılan tespit;

1. 30.12.2007 tarihli, 26742 sayılı R.G.'de yayımlanan "Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı" eki %1 vergi

oranına tabi eşyayı gösterir (I) sayılı listenin 3. maddesinde “küçük ve büyükbaş hayvanlar (arılar dahil)” ifadesi geçtiği, bununla birlikte (II) sayılı listenin A/1(a) maddesinde ise “01.01, 01.02, 01.03, 01.04, 01.05 pozisyonlarında yer alan hayvanlar…”ın %8 vergi oranına tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

(I) sayılı listede küçük ve büyükbaş hayvan olarak genel bir ifade kullanılmakla birlikte (II) sayılı listede Canlı Atlar Tarife Pozisyonu olarak geçtiği, (II) sayılı listenin (A) Bölümünün son paragrafında “Bu bölümdeki malların (I) sayılı listede de yer alması halinde, (I) sayılı listede belirlenen oranlar uygulanır” hükmünü içerdiği görülmüştür.

2. Gümrük Tarife Cetveli açılımı 2012 yılına kadar:

01.01 Canlı atlar, eşekler, katırlar ve bardolar

01.02 Canlı Sığırlar.

2012 yılından itibaren:

01.01 Canlı atlar, eşekler, katırlar ve bardolar

01.02 Canlı Büyükbaş hayvanlar

şeklindedir. Yukarıda belirtilen tespitler doğrultusunda; “Canlı At” cinsi hayvan için uygulanacak KDV oranının tespiti, KDV Kanunu eki listede geçen “büyükbaş hayvan” tabiri içinde olup olmadığı ile belirlenecektir. Bu nedenle KDV oranının tespitinde oluşan tereddüt sadece atın büyükbaş hayvan olup olmadığıdır. Ancak KDV Kanununda “Büyükbaş Hayvan” tanımının hangi hayvanları kapsadığına dair bir açıklama bulunmamaktadır.

Yapılan incelemede yükümlü firmalar tarafından muhtelif Vergi Daireleri nezdinde yapılan başvurular neticesinde ekte örnekleri sunulan özelgelerle canlı binek ve konkur at satışı yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlara yapılan teslimlerin % 1 KDV 'ye tabi olduğunun belirtildiği anlaşılmıştır.

05.01.2005 tarihli ve 25691 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Kırmızı Et ve Et Ürünleri Üretim Çalışma ve Denetleme Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik” ile Büyükbaş hayvan: Sığırı, mandayı, atı, deveyi, deve kuşunu ve domuzu, kapsar şeklinde tanımlanmış olup, bahsi geçen yönetmelik 27.12.2011 tarihli ve 28155 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Hayvansal Gıdalar için Özel

Hijyen Kuralları Yönetmeliği” ile yürürlükten kaldırılmıştır.

Yukarıda bahsi geçen ve halen yürürlükte olan Yönetmelikte “Büyükbaş Hayvan” tanımı yer almamakla birlikte, 21.04.2018 tarihli ve 30398 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Büyükbaş, Küçükbaş, Damızlık Kanatlı Hayvanlar, Tek Tırnaklı Hayvanlar, Arı ve Diğer Hayvanlar ile Üreme Ürünleri İthalatı için Kontrol Belgesi Düzenlenmesi Hakkında Tebliğ” ile Büyükbaş Hayvan: Damızlık, besilik ve kesimlik amacıyla ithal edilecek sığır cinsi hayvanları kapsayacak şeklinde tanımlanmıştır.

Bu tereddüttün giderilmesi amacıyla konu 22.05.2018 günlü, 34546804 sayılı yazımız ile Edirne İl Gıda, Tarım ve Hayvancılık Müdürlüğüne sorulmuş olup cevaben alınan ve ekte bir örneği sunulan 18.06.2018 tarihli, 1825112 sayılı yazıda konunun Bakanlıklarına iletildiği ve konu ile alakalı olarak Bakanlıklarından alınan 14.06.2018 tarih ve 1802650 sayılı yazının ekte gönderildiği bildirilmiştir. Söz konusu yazıda “Mevzuatta yer alan tanımların amaç ve kapsam maddeleri doğrultusunda yapılmış olan tanımlar olup sadece o mevzuat için geçerli olduğu At cinsi hayvanların büyükbaş hayvan olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunun gümrük mevzuatı kapsamında değerlendirilmesinin gerektiği" bildirilmiştir. İlgili Bakanlıktan At cinsi hayvanın büyükbaş hayvan olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda net bir cevap alınamamıştır.

01.01 ve 01.02 Tarife Pozisyonlarına göre 2012 yılından itibaren Canlı Atlar 01.01,

Canlı Büyükbaş Hayvanlar 01.02 Tarife Pozisyonunda yer aldığından, tarife tekniği açısından

Atlar, Büyükbaş Hayvanlar içinde yer almamaktadır.

Yukarıda belirtilen hususlar doğrultusunda At cinsi hayvanın Büyükbaş Hayvan olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği ve buna bağlı olarak da uygulanacak KDV oranında tereddüt hasıl olmuştur.

Konunun bu yönüyle bir kez de Makamlarınca değerlendirilmesinin uygun olacağı Bölge Müdürlüğümüzce mütalaa edilmektedir.

Bilgi ve gereğini arz ederim.

Yaşar Yaman OCAK Bölge Müdürü
**EK:** 3 Adet Özelge 3 Yazı

**Gümrükler Genel Müdürlüğü İçin Tıklayınız.**

**Mevzuatlara Dönmek İçin Tıklayınız.**