

Bal destekleme primi ödemelerinde gelir vergisi tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.03.41/4117-02/045524
Tarih	19.06.2006

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.03.41/4117-02/045524

Konu : Bal destekleme primi ödemelerinde
gelir vergisi tevkifatı

19.06.2006

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA
(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

.....Bankası tarafından Başkanlığımıza fakslananİli Arı Yetiştiricileri Birliği'ne hitaben verilen
..... tarihli vesayılı yazınız hakkında aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

Çiftçilerin elde ettikleri zirai kazançlar, gerçek usulde vergilendirilenler de dahil olmak üzere, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesine göre hasılatları üzerinden tevkifat yapılmak suretiyle vergilendirilmektedir.

Gelir Vergisi Kanununun 54 üncü maddesinde yazılı işletme büyüklüğü ölçülerini aşan çiftçiler ile bir biçerdövere veya bu mahiyetteki bir motorlu araca veya on yaşına kadar ikiden fazla traktöre sahip olan çiftçilerin kazançları gerçek usulde (zirai işletme hesabı veya diledikleri takdirde bilanço esasına göre) tespit olunarak vergilendirilmektedir.

Kazançları gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçiler, Gelir Vergisi Kanununun 53 üncü maddesi hükmü gereğince bu kazançları için beyanname vermezler ve 86 ncı maddesi hükmü gereğince de diğer gelirleri için beyanname vermeleri halinde de zirai kazançlarını beyannameye ithal etmezler.

Öte yandan, çiftçilere ödenmekte olan doğrudan gelir desteği ve alternatif ürün ödemeleri Gelir Vergisi Kanununun 94/11-d bendinde yer alan (% 0) tevkifat oranında vergilendirilmektedir.

Gelir Vergisi Kanununun 56'ncı maddesinin birinci fıkrasının 1'nci bendine göre; evvelki yıllardan devredilenler de dahil olmak üzere istihsal olunan, satın alınan veya sair suretlerle elde edilen her türlü zirai mahsullerin satış bedelleri (Primler, risturnlar ve benzerleri dahil) zirai işletme hesabı esasına göre hasılat sayılmaktadır.

Buna göre, kazançları gerçek usulde vergilendirilen çiftçilere yapılan doğrudan gelir desteği ve alternatif ürün ödemelerinin Gelir Vergisi Kanununun 56 ncı maddesi hükmü gereğince hasılat olarak değerlendirilmesi ve verilecek yıllık gelir vergisi beyannamelerine ithal etmeleri gerekmektedir.

Diğer taraftan, 24.02.2005 tarihli ve 25737 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2005/8503 sayılı "Hayvancılığın Desteklenmesi Hakkında Bakanlar Kurulu Kararı" ve 17.01.2006 tarihli ve 26052 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/9922 sayılı "Hayvancılığın Desteklenmesi Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar"a dayanılarak hazırlanan Tarım ve Köyişleri Bakanlığı'nın 2006/9 sayılı "Hayvancılığın Desteklenmesi Hakkında Uygulama Esasları Tebliği hükümlerine göre, hayvancılık desteklerinden biri olan "arı ve bal desteği" doğrudan gelir desteği kapsamında bulunmamaktadır.

Öte yandan söz konusu ödemelerin Gelir Vergisi Kanununun 29/1 inci maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir. Bu nedenle, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesinin 11/a-ii bendi hükmüne göre; süzme bal destekleme ödemelerinden %2 oranında tevkifat yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve konu hakkında İli Arı Yetiştiricileri Birliğine bu yönde açıklama yapılması konusunda gereğini rica ederim.

Başkan a.

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