

Kırsal Kalkınma Programı kapsamında alınan hibenin gelir vergisi ve katma değer vergisi karşısındaki durumu.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	66491453-001-15953
Tarih	16.11.2023

T.C.

Kırşehir VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 66491453-001-15953

16.11.2023

Konu : Kırsal Kalkınma Programı kapsamında alınan hibenin gelir vergisi ve katma değer vergisi karşısındaki durumu.

İlgi : ..././20.. tarihli özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; ticari kazanç yönünden mükellef kaydınızın olduğu belirtilerek 2015/16 Seri No.lu "Kırsal Kalkınma Yatırımlarının Desteklenmesi Programı Kapsamında Tarıma Dayalı Ekonomik Yatırımların Desteklenmesi Hakkında Tebliğ" kapsamında büyükbaş hayvan besisi tesisi için

alınan hibe tutarının işletme kazancının tespitinde hasılat olarak mı değerlendirileceği, yatırım maliyetinden mi düşüleceği veya öz kaynak olarak mı dikkate alınacağı ile söz konusu besi tesisi inşaatı için alınan hibeye ilişkin yüklenilen KDV tutarının iade edilip edilmeyeceği hususunda Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

GELİR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

- 37 nci maddesinde, "*Her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazançtır.*

...

Ticari kazanç, Vergi Usul Kanunu hükümlerine ve bu kanunda yazılı gerçek (Bilanço veya işletme hesabı esası) veya basit usullere göre tespit edilir.

..." ,

- 38 inci maddesinde, "*Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsdeki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müsbet farktır. Bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce:*

1. İşletmeye ilave olunan değerler bu farktan indirilir;

2. İşletmeden çekilen değerler ise farka ilave olunur.

Ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu kanunun 40 ve 41 inci maddeleri hükümlerine uyulur."

hükümleri yer almaktadır.

Satın alınan hayvanların besiciliğe ilişkin tesis kurularak belli bir süre bakma ve besiye alındıktan sonra satılması besicilik ve dolayısıyla zirai faaliyet olup, bakıma ve besiye alınmadan veya satılıncaya kadarki kısa bir süre besiye alındıktan sonra satılması halinde ise yapılan faaliyet celeplik ve dolayısıyla ticari faaliyet olarak kabul edilmektedir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; hibe şeklinde sağlanan destek tutarları veya bu mahiyetteki her türlü bağış ve yardımlar ticari kazancın bir unsuru olduğundan, Tarım ve Orman Bakanlığı Kırsal Kalkınma Destekleme Programı kapsamında gerçekleştirdiğiniz yatırım projesi için aldığınız hibe tutarını, ticari kazancınızın tespitinde hasılat olarak dikkate almanız gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 inci maddesinde; Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Buna göre; Kırsal Kalkınma Yatırımlarının Desteklenmesi Programı kapsamında almış olduğunuz hibe ile söz konusu projeniz kapsamında yapmış olduğunuz mal ve hizmet alımlarınızda genel hükümler çerçevesinde KDV hesaplanması gerekmekte olup, yüklenmiş olduğunuz KDV'nin iadesine ilişkin herhangi bir düzenleme 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.

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