

Kendi Ürettiđi Zeytinyağının Satış Halinde Vergilendirme

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	38418978-120[52-17/4]-228083
Tarih	12.06.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIğI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIğI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup müdürlüğü

Sayı : 38418978-120[52-17/4]-228083 12.06.2018

Konu : Kendi ürettiği zeytinyağının satışı halinde vergilendirme

İlgi : 30.11.2017 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; Didim'de bulunan zeytin ağaçlarınızdan topladığınız zeytinleri işleterek ürettiğiniz zeytinyağlarını Ankara'da bir depoda muhafaza ettiğinizi, talep üzerine toptan veya perakende olarak sattığınızı belirterek, elde ettiğiniz gelirin nasıl vergilendirileceği hususunda

Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 52 nci maddesinde; "*Zirai faaliyetten doğan kazanç zirai kazançtır. Zirai faaliyet, arazide, deniz, göl ve nehirlerde, ekim, dikim, bakım, üretme, yetiştirme ve ıslah yollarıyla veyahut doğrudan doğruya tabiattan istifade etmek suretiyle nebat, orman, hayvan, balık ve bunların mahsullerinin istihsalini, avlanmasını, avcılar ve yetiştiricileri tarafından muhafazasını, taşınmasını, satılmasını veya bu mahsullerden sair bir şekilde faydalanılmasını ifade eder.*" hükmü yer almaktadır.

Aynı maddenin devamında ise bu faaliyet sonucu istihsal olunan maddelere mahsul denileceği ve mahsullerin değerlendirilmeleri maksadıyla ve zirai istihsale müteferri olarak işlenmesinin de zirai faaliyete gireceği, ayrıca satışların dükkan ve mağaza açılarak yapılması halinde, mahsullerin dükkan ve mağazaya gelinceye kadar geçirdikleri safhaların zirai faaliyet safhasında kalacağı hükme bağlanmıştır.

Mezkur Kanunun 37 nci maddesinde, her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu belirtildikten sonra, ticari kazancın, gerçek (Bilânço veya işletme hesabı esas) veya basit usule göre tespit olunacağı hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun "İşyeri" başlıklı 156 ncı maddesinde "*Ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyette iş yeri; mağaza, yazıhane, idarehane, muayenehane, imalathane, şube, **depo**, otel, kahvehane, eğlence ve spor yerleri, tarla, bağ, bahçe, çiftlik, hayvancılık tesisleri, dalyan ve voli mahalleri, madenler, taş ocakları, inşaat şantiyeleri, vapur büfeleri gibi ticari, sınai, zirai veya mesleki bir faaliyetin icrasına tahsis edilen veya bu faaliyetlerde kullanılan yerdir.*" hükmü yer almıştır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, zeytinyağının üretilip satış yapılabilecek safhaya getirilmesine kadar ki faaliyetin zirai faaliyet, üretilen bu ürünlerin Vergi Usul Kanununun "*İşyeri*" başlıklı 156 ncı maddesinde tanımlanan yerlerde satışı halinde ise faaliyetin ticari faaliyet olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.

Bu çerçevede, kendi bahçenizden topladığınız zeytinleri işleterek üretmiş olduğunuz zeytinyağlarını, bir işyeri vasıtasıyla satmanız nedeniyle elde edeceğiniz kazancın ticari kazanç olarak vergilendirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesi 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