

Gerçek Usulde Vergilendirilmeyen Zirai Kazancın Diğer Faaliyetler Dolayısıyla Verilen Beyannameye Dahil Edilip Edilmeyeceği

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	18008620-120[2017-720-09]-E.160344
Tarih	04.12.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIğI

Mersin Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 18008620-120[2017-720-09]-E.160344

04.12.2018

Konu : Gerçek Usulde Vergilendirilmeyen Zirai Kazancın Diğer Faaliyetler Dolayısıyla Verilen Beyannameye Dahil Edilip Edilmeyeceği

İlgi : 09/03/2017 tarihli ve 3/4297 kayıt sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun tetkikinden; 1999 yılından itibaren market işletmeciliği faaliyetinden dolayı gelir vergisi mükellefi olduğunuz, mevcut faaliyetinize ek olarak 2014 yılından itibaren yarış atı yetiştiriciliği faaliyetinde bulunduğunuz ve Türkiye Jokey Kulübünün düzenlemiş olduğu yarışlara iştirak ettiğiniz, yetiştirmiş olduğunuz atları sadece yarışlara katılmak için kullandığınız, atların ticari olarak satışını yapmadığınız belirtilerek, yarış atı yetiştiriciliği faaliyetiniz ile ilgili olarak iştirak ettiğiniz yarışlardan elde ettiğiniz kazançlarınızı gelir vergisi beyannamenizde beyan etme zorunluluğunuzun olup olmadığı 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.

...

Mahsullerin değerlendirilmeleri maksadıyla ve zirai istihsale müteferri olarak işlenmesi de zirai faaliyete girer. Ancak, bu ameliye, aynı teşebbüsün cüz'ünü teşkil eden bir işletmede vukua geliyorsa, bu ameliyenin zirai faaliyet sayılabilmesi için işletmenin sınai bir müessese ehemmiyet ve genişliğinde olmaması ve faaliyetini, cüz'ünü teşkil ettiği teşebbüsün mahsullerine hasretmesi şarttır.

...

Yukarıda yazılı faaliyetlerin içinde yapıldığı işletmelere zirai işletme, bu işletmeleri işleten gerçek kişilere (Adi şirketler dâhil), vergiye tabi olsun veya olmasınlar, çiftçi ve bu faaliyetler neticesinde istihsal olunan maddelere de mahsul denir.

..." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 53 üncü maddesinde; çiftçilerin elde ettikleri zirai kazançların, bu Kanunun 94 üncü maddesine göre hasılatları üzerinden tevkifat yapılmak suretiyle vergilendirileceği, 54 üncü maddede 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 kazançlarının gerçek usulde (zirai işletme hesabı veya diledikleri takdirde bilanço esasına göre) tespit olunarak vergilendirileceği, kazançları gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçilerin bu kazançları için beyanname vermeyecekleri hüküm altına alınmıştır.

Bu çerçevede; anılan Kanunun 54 üncü maddesinde, zirai kazancın gerçek usulde tespiti bakımından bir takvim yılı içinde dikkate alınacak işletme büyüklüğü ölçüleri belirlenmiş olup, söz konusu maddede büyükbaş hayvan yetiştiriciliği ile ilgili olarak büyükbaş hayvan sayısı 150 adet (İş hayvanları ile iki yaşından küçük, büyükbaş hayvanlar hariç); olarak belirlenmiştir.

Diğer taraftan; mezkûr Kanunun 86 ncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinin (a) alt bendinde, tam mükellefiyette, gerçek usulde vergilendirilmeyen zirai kazançlar için yıllık beyanname verilmeyeceği, **diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirlerin beyannameye dâhil edilmeyeceği** hükmüne yer verilmiştir.

Adı geçen Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında, nakden veya hesaben yapacakları ödemeler üzerinden vergi tevkifatı yapmakla yükümlü olanlar sayılmış olup, anılan fıkranın (11) numaralı bendinde de; çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller için yapılan ödemelerden; hayvanlar ve bunların mahsulleri ile kara ve su avcılığı ürünleri için % 2, diğer zirai mahsuller için % 4; ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınan hayvanlar ve bunların mahsulleri ile kara ve su avcılığı mahsulleri için, % 1, ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınan diğer zirai mahsuller için ise % 2 olarak belirlenmiştir.

Öte yandan; 219 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "6.2. Yarış Atı Yetiştiriciliği ve Sahiplerinin Vergilendirilmesi" başlıklı bölümünün 41 numaralı bendinde; "Yarış atı yetiştirici ve sahiplerine yapılan

ödemelerden (teşvik primi ve ikramiye gibi ödemeler dâhil) Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'ncü maddesinin birinci fıkrasının 11 numaralı bendinin (a) alt bendi uyarınca gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır. İşletme büyüklüğü ölçüsünü aşmayan çiftçilere yapılan bu tür ödemelerden kesilen vergi bunların nihai vergisi olacaktır." açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; büyükbaş hayvan yetiştiriciliği ile ilgili olarak işletme büyüklüğü ölçüsünün (150 adet hayvan) aşılmaması şartıyla, yarış atı yetiştiriciliği faaliyetiniz kapsamında işletmenizde yetiştirdiğiniz atlarla Türkiye Jokey Kulübünün düzenlemiş olduğu yarışlara katılarak elde ettiğiniz ve Türkiye Jokey Kulübü tarafından tevkifat yapılmak suretiyle vergilendirilen kazancınızın, market işletmesi faaliyetiniz ile ilgili olarak vereceğiniz gelir vergisi beyannamenize dâhil edilmemesi gerekmekte olup, adınıza yapılacak olan gelir vergisi tevkifatları nihai vergi niteliğinde kalacaktır.

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