

Çiftçilerin kendi arazileri üzerinden elde ettiği ve tevkif yoluyla vergilendirilen mahsullerin satış bedellerinin gelir vergisi beyanı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	63611781-120[52-2015-7]-14
Tarih	14.04.2016

T.C.

AFYONKARAHİSAR VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 63611781-120[52-2015-7]-14

14/04/2016

Konu : Çiftçilerin kendi arazileri üzerinden elde ettiği ve tevkif yoluyla vergilendirilen mahsullerin satış bedellerinin gelir vergisi beyanı Hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; Çay Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... T.C kimlik numarasında kayıtlı zirai kazanç mükellefi olduğunuz, bir adet biçerdöverinizin bulunduğu, kendi arazilerinizden elde ettiğiniz mahsüllerinizi müstahsil makbuzu karşılığında sattığınız belirtilerek, söz konusu satışlarınızın 2014 takvim yılı vergilendirme dönemine ilişkin olarak yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilip edilmeyeceği hususunda görüş istenildiği 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.

Bazı nebat ve hayvan nevilerinde istihsalin doğrudan doğruya arazi üzerinde yapılmaması zirai faaliyetin mahiyetini değiştirmez.

Aşım yaptırmak maksadiyle erkek damızlık beslenmesi, çiftçiye ait her türlü ziraat makina ve aletlerinin başka çiftçilerin zirai istihsal işlerinde çalıştırılması da zirai faaliyetlerden sayılır." hükmü yer almıştır.

Anılan Kanunun "Zirai Kazançta Vergileme" başlıklı 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, ancak çiftçiye ait olmakla beraber zirai işletmeye dahil edilmeyen

biçerdöver veya bu mahiyetteki bir motorlu araç veya on yaşına kadar ikiden fazla traktörün işletilmesinden elde edilen gelirlerin ticari kazanç hükümlerine göre vergilendirileceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, çiftçilerce sahip olunan biçerdöverin zirai işletmeye dahil olması halinde (envanter veya aktifte yer alması) zirai kazancın gerçek usulde zira kazanç olarak (zirai işletme veya dilediği takdirde bilanço esasına göre) vergilendirilmesi, söz konusu biçerdöverin zirai işletmeye dahil edilmemesi halinde elde edilecek kazancın ticari kazanç olarak vergilendirilmesi gerekmektedir.

Aynı Kanunun "Gelirin Toplanması ve Beyan" başlıklı 85 nci maddesinde;

"Mükellefler, ikinci maddede yazılı kaynaklardan bir takvim yılı içinde elde ettikleri kazanç ve iratları için bu kanunda aksine hüküm olmadıkça yıllık beyanname verirler. Bu kanuna göre beyanı gereken gelirlerin yıllık beyannamede toplanması zorunludur.

Tacirlerle çiftçiler ve serbest meslek erbabı ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden kazanç temin etmemiş olsalar bile, yıllık beyanname verirler. Bu hüküm şirketlerin faaliyet ve tasfiye dönemlerine şamil olmak üzere kollektif şirket ortakları ile komanditeler hakkında da uygulanır.

..." hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, Vergi Usul Kanununun “Fatura Kullanma Mecburiyeti” başlıklı 232 nci maddesinde;

“Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler:

- 1. Birinci ve ikinci sınıf tüccarlara;*
- 2. Serbest meslek erbabına;*
- 3. Kazançları basit usulde tespit olunan tüccarlara;*
- 4. Defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere;*
- 5. Vergiden muaf esnafa*

Sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunlar da fatura istemek ve almak mecburiyetindedirler.” hükmü yer almıştır.

Yukarıdaki hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, biçerdöver sahibi olmanız nedeniyle gerçek usulde zirai kazanç mükellefi olarak kendinize ait araziniz üzerinde yapmış olduğunuz zirai faaliyet çerçevesinde elde ettiğiniz zirai kazancınızı yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan etmeniz ve söz

konusu zirai ürün satışlarınız için de fatura düzenlemeniz gerekmektedir.

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