

Fason süt üretimi ve vergi tevkifatı hk.

Belge türü	zelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	75497510-120[94-2015-29]-23
Tarih	04.06.2015

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

TEKİRDAĞ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü)

Sayı : 75497510-120[94-2015-29]-23

04/06/2015

Konu : Fason süt üretimi ve vergi tevkifatı.

İlgide kayıtlı zelge talep formunuzda, birliğınız yönetim kurulu tarafından, sütlerin en uygun kalitede retilbilmesi ve kalite standardının yükseltilebilmesi amacıyla süt üretimi yaptırılması projesi oluşturulduğu, söz konusu proje kapsamında; birliğinize ye çiftçilerin sahip oldukları ineklerin beslenmeleri için inek başına bir ay içinde gerekli kesif yemin, sütün ilk maddesi olarak ye iftilerinize verileceği, bu çerçevede süt üretimi konusunda anlaşma yapılan inek sahibi çiftçiler tarafından süt üretiminin birliğınız adına yapılacağı ve üretilen sütün tamamını birliğinize teslim edecekleri; birliğınız tarafından üretimi yaptırılan sütlerin maliyetinin, verilen kesif yem ve sair malzeme ile süt üretim

bedelinin toplamından oluşacağı, söz konusu süt üretimi yapan inek sahiplerine süt üretim bedelinin aydan aya ödeneceği ve inek sahipleri, gerçek usulde vergiye tabi çiftçi olmadıklarından bu ödemeler karşılığında bu çiftçilere müstahsil makbuzu düzenleyeceğinizden bahisle, bahse konu proje kapsamında çiftçilere yapılacak ödemelerden Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi hükmüne göre hangi oranda gelir vergi kesintisi yapılacağı hususlarında Başkanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 52 nci maddesinin ikinci fıkrasında "*Zirai faaliyet; arazide, deniz, göl ve nehirlerde, ekim, dikim, bakım, üretme, yetiştirme ve ıslah yollarıyla veyahut doğrudan doğruya tabiatın 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.*"

53 üncü maddesinin birinci fıkrasında "*Çiftçilerin elde ettikleri zirai kazançlar, bu kanunun 94'üncü maddesine göre hasılatları üzerinden tevkifat yapılmak suretiyle vergilendirilir. 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 kazançları gerçek usulde (zirai işletme hesabı veya diledikleri takdirde bilanço esasına göre) tespit olunarak vergilendirilir. Kazançları gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçiler bu kazançları için beyanname vermezler.*"

hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 94 üncü maddesinde, "*Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar.*" hükmüne yer verilmiş olup 11 numaralı bendinde çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden tevkifat yapılacağı belirtilmiş ve bu tevkifat oranı hayvanlar ve bunların mahsulleri ile kara

ve su avcılığı mahsulleri için, ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınanlar için % 1 bunun dışında kalanlar için % 2 olarak belirlenmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve yapılan açıklamalara göre, birliğinizce düzenlenecek sözleşme kapsamında çiftçilere yaptırılacak süt üretimi faaliyetinin Gelir Vergisi Kanununun 52 nci maddesi kapsamında zirai faaliyet olarak değerlendirilmesi ve bu üretim sonucunda çiftçiler tarafından birliğinize teslim edilen süt bedellerine ilişkin olarak söz konusu çiftçilere yapılan ödemelerden Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin 11/a-ii bendine göre % 2 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Öte yandan, söz konusu gelir vergisi tevkifatının; daha önce çiftçilere verilen kesif, yem ve sair malzeme bedellerinin, ödenecek süt bedelinden mahsup edilerek çiftçilere ödeme yapılması halinde kesif,yem ve sair bedeller mahsup edilmeden önceki toplam tutarı üzerinden yapılacağı tabiidir.

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 özelve uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

