

Orman envalini mangal kömürü haline getirerek satan kişilerden alınan kömür alımlarında tevkifat yapıp.yapılmayacağı ve hangi belgenin düzenleneceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.07.16.01-GVK.ÖZ.2011.10-345
Tarih	31.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Sayı : B.07.1.GİB.4.07.16.01-GVK.ÖZ.2011.10-345

31/10/2011

Konu : Orman envalini mangal kömürü haline getirerek satan kişilerden alınan kömür alımlarında tevkifat yapıp.yapılmayacağı ve hangi belgenin düzenleneceği

Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuzu, Mangal kömürü ve yakacak odun alım-satım ticareti ile iştigal ettiğinizi, mangal kömürünü bu güne kadar ithalatçı firmalardan aldığınızı ancak kalite yönünden araştırmaları sonucunda yurt içinden alım yapmaya başlayacağınızı belirterek, orman işletme müdürlüğünden kesim ihalesi olarak kısa dal ve ağaçlardan oluşturdukları kömürleri satan (vergi kaydı olmayan) kişilerden alım yaparken hangi belgeyi düzenleyeceğiniz ve stopaj yapıp yapmayacağınız konusunda Başkanlığımızdan özelge talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

GELİR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 52 nci maddesinin birinci fıkrasında, zirai faaliyetten doğan kazancın zirai kazanç olduğu hükme bağlanmış, ikinci fıkrasında ise zirai faaliyetin; arazide, deniz, göl ve nehirlerde, ekim, dikim, bakım, üretme, yetiştirme ve ıslah yollarıyla ve yahut 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 ettiği, hüküm altına alınmıştır.

Bu hüküm gereğince orman köylüsünce orman işletme müdürlüklerinden izin almak suretiyle orman emvalinin mangal kömürü haline getirilmesi işlemi zirai faaliyet kapsamında mahsul olarak kabul edilerek aynı Kanunun 94 üncü maddesinin 11 numaralı bendinin (b) alt bendi hükümleri doğrultusunda tevkifat yapılması gerekmektedir.

VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN:

Bilindiği üzere, 242 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde;

" ...

Öte yandan, zirai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetlere ilişkin olarak esnaf muaflığından yararlananlara yapılacak ödemeler için gider pusulası düzenlenmesi gerekmektedir. Söz konusu ödemelerin kazancı gerçek usulde tespit edilmeyen çiftçilere yapılması halinde de gider pusulası düzenlenmesi (bu çiftçilerden zirai ürün alınması durumu hariç) , 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesi ile Bakanlığımıza verilen yetkiye istinaden uygun görülmüştür."

açıklamasına yer verilmiştir.

Bu çerçevede, kazancı gerçek usulde tespit edilmeyen çiftçiler tarafından orman emvalinin mangal kömürü haline getirilmesi işlemi zirai faaliyet kapsamında mahsul olarak kabul edildiğinden, zikredilen satışlara ilişkin 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun 235 inci maddesi gereğince müstahsil makbuzu düzenlenmesi 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. — 16.09.2026