

Kendi arazilerinde ve başka çiftçilerin işlerinde kullanılan biçerdöverin vergilendirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.59.15.01-GVK-10-2011-20
Tarih	10.06.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

TEKİRDAĞ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

İVEDİ

Sayı : B.07.1.GİB.4.59.15.01-GVK-10-2011-20

10/06/2011

Konu : Kendi Arazilerinde ve Başka Çiftçilerin İşlerinde Kullanılan Biçerdöverin Vergilendirilmesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, satın aldığınız biçerdöveri, kendinize ait ve işletme büyüklüğü ölçüsünü aşmayan arazilerinizde ayrıca köyde başka çiftçilerin hasat işlerinde kullanacağınız belirtilerek, söz konusu faaliyetlerden elde edilen kazancın ne şekilde vergilendirileceği hususunda görüş talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Zirai Kazanç, Zirai Faaliyet, Zirai İşletme, Çiftçi ve Mahsulün Tarifi" başlıklı 52 nci maddesinde; "(202 sayılı Kanunun 21'inci maddesiyle değişen madde) Zirai faaliyetten doğan kazanç zirai kazançtır.

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 istihsalını, avlanmasını, avcılar ve yetiştiricileri tarafından muhafazasını, taşınmasını, satılmasını veya bu mahsullerden sair bir şekilde faydalanılmasını ifade eder.

...

Aşım yaptırmak maksadıyla erkek damızlık beslenmesi, çiftçiye ait her türlü ziraat makine ve aletlerinin başka çiftçilerin zirai istihsal işlerinde çalıştırılması da zirai faaliyetlerden sayılır..." hükmü ile "Zirai İşletme Hesabına Göre Hasılat" başlıklı 56 ncı maddesinin 1 inci fıkrasının 2 nci bendinde; Ziraat makine ve aletlerinin başka çiftçilerin zirai istihsal işlerinde çalıştırılması mukabilinde alınan bedellerin zirai kazancın tespitinde hasılat sayılacağı hükmü yer almıştır.

Aynı Kanunun "Zirai Kazançta Vergileme" başlıklı 53 üncü maddesinde; "(4369 sayılı Kanunun 34 üncü maddesiyle değişen madde Geçerlilik; 1.1.1998, Yürürlük: 29.7.1998) 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 biçerdöver 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.(4962 sayılı Kanunun 6'ncı maddesiyle eklenen cümle Yürürlük;07.08.2003, Geçerlilik; 01.01.2004) 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 gelirler ticari kazanç hükümlerine göre vergilendirilir..." hükümlerine yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 53 üncü maddesine 4962 sayılı Kanun ile eklenen 6 ncı maddenin gerekçesinde; "Gelir Vergisi Kanununun 54 üncü maddesinde yazılı işletme büyüklüğü ölçülerini aşmamakla birlikte 53 üncü maddenin birinci fıkrası gereğince biçerdöver veya bu mahiyetteki bir motorlu araç veya on yaşına kadar ikiden fazla traktöre sahip olan çiftçilerin sırf bu araçlarından dolayı gerçek usulde zirai kazanç mükellefiyeti tesis ettirmekte, söz konusu biçerdöver ve benzeri mahiyetteki araçlara sahip olmayıp, aynı işletme büyüklüğüne sahip mükellefler zirai faaliyetten dolayı yıllık beyanname vermek ve diğer yükümlülükleri yerine getirmek zorunda kalmaktadır.

Düzenleme ile aynı arazi büyüklüğüne sahip çiftçilerin aynı kategoride vergilendirilmeleri sağlanarak, biçerdöver ve diğer araçların ticari bir organizasyon içerisinde çalıştırılması halinde GVK nun 47, 48 ve 51. maddelerinde yazılı şartlar yerine getirildiği takdirde basit usulde, aksi takdirde gerçek usulde ticari kazanç tespiti ile vergilendirilmeleri, zirai işletmeye dahil olması (envanterinde veya aktifinde yer alması) halinde ise yine zirai kazanç usullerine göre vergilendirilebilmeleri amaçlanmıştır." açıklamalarına yer

verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, çiftçilerce sahip olunan biçerdöverin zirai işletmeye dahil edilmesi (envanter veya aktifte yer alması) halinde, başka çiftçilerin zirai istihsal işlerinde çalıştırılması da zirai faaliyet sayılacak ve bu işlerin karşılığında alınan bedeller zirai kazancın tespitinde hasılat olarak dikkate alınacak olup, bu durumda kazanç gerçek usulde (zirai işletme hesabı veya dilenildiği takdirde bilanço esasına göre) vergilendirilecektir.

Ancak, biçerdöverin zirai işletmeye dahil edilmeden, başka çiftçilerin zirai işlerinde çalıştırılması durumunda elde edilecek gelir, ticari kazanç olarak vergilendirilecektir. Bu şekilde elde edilen ticari kazancın, GVK nun 47, 48 ve 51 inci maddelerinde yazılı şartlara uyulması durumunda basit usulde tespit edilerek vergilendirileceği 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 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