

## Orman idaresine karşı yapılan hizmetler hk.

|                   |                                      |
|-------------------|--------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                               |
| <b>Kanun</b>      | GELİR VERGİSİ KANUNU                 |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.33.15.01-2009-720-55-31 |
| <b>Tarih</b>      | 12.11.2010                           |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)**

**Sayı** : B.07.1.GİB.4.33.15.01-2009-720-55-31 12/11/2010

**Konu** : Orman idaresi

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinde, ... ili ... İlçesi ... Köyü'nde orman köylüsü olduğunuz, köyünüzde kooperatif olduğu; ancak köy halkının çoğunluğunun kooperatif üyesi olmadığı, orman işlerinde orman işletmesinden kesme, sürütme, nakliye birim fiyat usulü iş alıp ücretli, beşerli, onarlı postalar kurup içinizden bir arkadaşınızı posta başı tayin ettiğiniz, komşu köylerden nakliyeciler arkadaşlarınızı vekil tayin ettiğiniz, metre küp hesabından orman işletmesinden hakedişlerinizi aldığınız; ancak köyünüzde kooperatif üyeleri tarafından sigortasız işçi çalıştırdığınız ve mükellef olmadığınız iddiasıyla şikayet edildiğiniz ayrıca Orman İdaresinin de konuya açıklık getiremediğinden haklarınızı alamadığınızdan bahisle konu hakkında görüş talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 52 nci maddesinin birinci fıkrasında zirai faaliyetten doğan kazancın zirai kazanç olduğu, ikinci fıkrasında ise; zirai faaliyetin; 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 ettiği, hüküm altına alınmıştır.

Bu hüküm gereğince, orman köylülerinin orman idarelerine veya orman idaresine karşı taahhütte bulunan kurumlara ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ürününün toplanması, taşınması ve benzeri hizmetler zirai faaliyettir.

Öte yandan, aynı Kanunun 94 üncü maddesinde, kimlerin, hangi ödemelerden tevkifat yapmak zorunda olduğu belirlenmiş olup, aynı maddede sayılanların yine aynı maddede bentler halinde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecbur oldukları; aynı maddenin (11/c-i) bendinde ise, orman idaresine veya orman idaresine karşı taahhütte bulunan kurumlara yapılan ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ürünlerin toplanması, taşınması ve benzeri hizmetler için yapılan ödemelerden %2 oranında tevkifat yapılacağı, hükme bağlanmıştır.

Konuyla ilgili olarak yayımlanan 188 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin 2/ba bölümünde;

-Orman İdaresine karşı orman köylüleri tarafından ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ağaçların toplanması, taşınması ve benzeri hizmetler için yapılan ödemeler üzerinden % 2 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacağı,

-Ayrıca, söz konusu hizmetleri yapmak üzere Orman İdaresine karşı taahhütte bulunan kooperatifler veya diğer kurumlarca, orman köylülerine yukarıda belirtilen hizmetleri karşılığı yapılan ödemeler üzerinden de kooperatifler veya diğer kurumlarca % 2 oranında tevkifat yapılacağı,

-Ancak, kooperatiflere veya diğer kurumlara Orman İdaresi tarafından yapılan ödemeler üzerinden vergi tevkifatı yapılmayacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde, Orman İdaresince tarafınıza ve diğer orman köylülerine yaptırılan kesme, sürütme, nakliye ve benzeri hizmetler için yapılan ödemeler üzerinden, % 2 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Öte yandan, dilekçenizde yer alan sigortasız işçi çalıştırılmasıyla ilgili size yönelik şikayetler konusunda Sosyal Güvenlik Kurumundan görüş alınması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

**Vergi Dairesi Başkanı V.**

(\*) 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