

Mükellefiyet tesis tarihi belirlenirken zamanaşımı sürelerinin dikkate alınması gerekir.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.41/4102-
Tarih	27.12.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.41/4102-

27.12.2004 -62646

KONU :

..... **VALİLİĞİNE**

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, ve Ortaklarının 25.08.1995 tarihinde 23 metre boyunda gemi iktisap ettikleri bu tarihten 27.08.2004 tarihine kadarve ortaklarına ait..... Balıkçılık gemisinin avladığı balıkları taşıdığı, adı geçen adi ortaklığın 07.09.2004 tarihinde verdiği dilekçede 27.08.2004 tarihi itibarıyla ayrı bir ortaklık olarak balık avlama işine başladıklarını bu nedenle mükellefiyet talebinde bulundukları belirtilerek mükellefiyet tesis tarihi konusunda tereddüt olduğu ve Bakanlığımız görüşü istenildiği anlaşılmıştır.

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 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, aynı maddenin altıncı fıkrasında da yukarıda yazılı faaliyetlerin içinde yapıldığı işletmelerin zirai işletme olduğu belirtilmiştir.

Ayrıca, Gelir Vergisi Kanununun 53 üncü maddesinin birinci fıkrasında ise, çiftçilerin elde ettikleri zirai kazançların, bu Kanunun 94 üncü maddesine göre hasılatları üzerinden tevkifat yapılmak suretiyle vergilendirileceği, ancak 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 tespit olunarak vergilendirileceği, kazançları gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçilerin bu kazançları için beyanname vermeyecekleri hükme bağlanmıştır.

Yine aynı Kanunun 54 üncü maddesinde zirai kazancın gerçek usulde tespiti bakımından bir takvim yılı içinde dikkate alınacak işletme büyüklüğü ölçüleri belirlenmiştir. Buna göre balıkçılıkta dikkate alınacak işletme büyüklüğü ölçüsü söz konusu maddenin (B) bendinin 2 nci grubunda 20 metre olarak belirlenmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde ve Ortakları Adi Ortaklığı adına 25.08.1995 tarihi itibarıyla Katma Değer Vergisi ve Stopaj Gelir Vergisi yönünden mükellefiyet tesisi yapılması, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununda 4369 sayılı kanunla yapılan düzenlemeler 1/1/1998 tarihinden geçerli olduğundan ortaklardan gerçek usulde zirai kazanç yönünden mükellefiyet tesisinin bu tarihten itibaren yapılması, ancak mükellefiyet tesisi yapılırken zamanaşımı süresinin göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026