

Fındık patozu tek başına motorlu araç vasfına hai olmadığından buna sahip olan çiftçiler, işletme büyüklüğünü aşmaları halinde gerçek usulde, aksi takdirde tevkifat yapılmak suretiyle vergilendirilecektir.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.41/4102-452
Tarih	19.11.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.41/4102-452 19.11.2004

KONU :

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: tarih ve yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, kamyon, kamyonet veya traktöre bağlı olarak hareket eden fındık patozunun vergilendirilmesi hususunda tereddüde düşüldüğü belirtilerek konu hakkında Bakanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 52 nci maddesinde, zirai faaliyetten doğan kazancın zirai kazanç sayılacağı belirtildikten sonra, zirai faaliyetin geniş şekilde tanımı yapılarak "çiftçiye ait her türlü ziraat makine ve aletlerinin başka çiftçilerin zirai istihsal işlerinde çalıştırılması da zirai faaliyet sayılır." denilmiştir. 56 ncı maddenin 2 numaralı bendinde ise ziraat makine ve aletlerinin başka çiftçilerin

zirai istihsal işlerinde çalıştırılması mukabilinde alınan bedellerin zirai kazancın tespitinde hasılat sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, aynı Kanunun 53 üncü maddesinde, 54 üncü maddede belirtilen 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 edilerek zirai işletme hesabı veya diledikleri takdirde bilanço esasına göre, bu maddeye 4962 sayılı Kanunun 6 ncı maddesiyle eklenen ve 1.1.2004 tarihinden itibaren geçerli hükmüne göre ise 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 gelirlerin ticari kazanç hükümlerine göre vergilendirilecekleri hükme bağlanmıştır.

Bu açıklamalar çerçevesinde, kamyon, kamyonet veya traktöre bağlı olarak hareket eden fındık patozunu tek başına motorlu bir araç vasfını haiz olmadığından anılan maddede belirtilen "benzeri mahiyetteki motorlu araç" kategorisinde değerlendirilmemektedir. Bu nedenle kamyon, kamyonet veya traktöre bağlı olarak hareket eden fındık patozu sahibi olan çiftçilerin 54 üncü maddede belirtilen işletme büyüklüğü ölçüsünü aşmamaları halinde gerçek usulde mükellefiyet tesis edilmeden hasılatları üzerinden tevkifat yapılmak suretiyle vergilendirilmeleri gerekmektedir.

Diğer taraftan, kamyon, kamyonet veya traktöre bağlı olarak hareket eden fındık patozu işleten kişilerin çiftçi olmaması halinde ise, fındık patozu makinesi işletmeciliğinden elde edilen gelirinin ticari kazanç hükümlerine göre vergilendirileceği tabiidir.

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