

Civciv, yem, ilaç gibi üretim girdilerinin temin edilmesi suretiyle, civcivlerin beslenip bakımının yapılarak piliç haline getirilmesi ve ilgili firmaya geri verilmesi işleminin zirai hizmet kapsamında değerlendirilmesi ve tevkifata tabi tutulması söz kon

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.41/4106-397/55892
Tarih	28.11.2000

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 28.11.2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.41/4106-397/55892

KONU : Cıvcıv, yem, ilaç gibi üretim girdilerini temin eden şirkete ait cıvcıvlerin beslenip bakımının yapılarak piliç haline getirilmesi ve bu firmaya geri verilmesi işleminin zirai hizmet kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hk.

..... **VALİLİĞİNE**
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde yer alan Ltd. Şti'ne hitaben verilen 01.08.2000 tarih ve sayılı özelge incelemiş olup, aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

Bilindiği üzere; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 52 nci maddesinin birinci fıkrasında, zirai faaliyetin tanımı yapılmış, bu faaliyetlerin içinde yapıldığı işletmelere zirai işletme, bu işletmeleri işleten gerçek kişilere de (Adi Şirketler dahil), vergiye tabi olsunlar veya olmasınlar çiftçi denileceği açıklanmış; ancak yedinci fıkrasında da kollektif şirketlerle adi veya eshamlı komandit şirketler zirai faaliyetle iştigal etseler dahi çiftçi sayılmadıklarından, zirai faaliyetle iştigal eden kollektif şirketlerin ortakları ile komandit şirketlerin komandite ortaklarının şirket karından aldıkları payların şahsi ticari kazanç hükmünde olduğu belirtilmiştir.

Öte yandan, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 4108 sayılı Kanun ile değişik 94 üncü maddesinde kimlerin vergi tevkifatı yapmakla yükümlü oldukları açıklanmış, aynı maddenin 11 nci bendi uyarınca bu kişilerin çiftçilerden aldıkları zirai ürünler ve hizmetler için yapılan ödemelerden (avans olarak ödenenler dahil) istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Bu açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, A.Ş. tarafından cıvcıv, yem, ilaç gibi üretim girdilerinin temin edilmesi suretiyle Tic. Ltd. Şti'nce cıvcıvlerin beslenip bakımının yapılarak piliç haline getirilmesi ve ilgili firmaya geri verilmesi işleminin zirai hizmet kapsamında değerlendirilmesi ve tevkifata tabi tutulması söz konusu değildir.

Bilgi edinilmesini ve mükellefin durumunun yukarıdaki açıklamalar dahilinde yeniden değerlendirilerek gereğinin yapılmasını rica ederim.

Bakan a.

