

Arazilerin kiralanmasından dolayı bu araziler üzerinde bulunan tarım ürünlerinin (buğday, patates, pancar) kaybından dolayı ödenecek ürün bedellerinden gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.41/4106-393/55893
Tarih	28.11.2000

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 28.11.2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.41/4106-393/55893

KONU : Arazilerin kiralanmasından dolayı kira bedellerinden tevkifat yapıp yapılmayacağı hk.

..... **VALİLİĞİ**
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : tarih ve sayılı yazınız.

İlgi yazı ve ekinin incelenmesi sonucu; 12.11.1999 tarihinde Bolu ilinde meydana gelen deprem nedeniyle İl Kriz Merkezince bazı gerçek ve tüzel kişilerin arazi ve arsalarının üzerilerine geçici olarak prefabrik konutlar yapıldığı, bu araziler üzerinde bulunan tarım ürünlerinin (buğday, patates, pancar) kaybindan dolayı ödenecek ürün bedellerinden gelir vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı konusunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

Bilindiği gibi, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 52 nci maddesinde "Zirai faaliyetten doğan kazanç zirai kazançtır. Zirai faaliyet; 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 ürünlerinin istihsalini, avlanmasını, avlanan veya yetiştiricileri tarafından muhafazasını, taşınmasını, satılmasını veya bu ürünlerden sair bir şekilde faydalanılmasını ifade eder" şeklinde tanımlanmıştır.

Öte yandan, anılan Kanunun 53 üncü maddesinde de "çiftçilerin elde ettikleri zirai kazançlar bu Kanunun 94 üncü maddesine göre hasılatları üzerinden tevkifat yapılmak suretiyle vergilendirilir." denilmiştir.

Diğer taraftan söz konusu Kanunun 56 ncı maddesinde zirai işletme hesabı esasında hasılatın hangi unsurlardan oluştuğu sayılmıştır. Buna göre söz konusu ürünlerin kaybindan dolayı ödenecek ürün bedellerinin anılan madde gereğince hasılat olarak sayılarak, aynı Kanunun 94 üncü maddesi gereğince de tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.

Ayrıca, arazilerin kiralanmasından dolayı kira bedellerinden 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin 5/a bendine göre % 20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması yönündeki Defterdarlık görüşünüz Bakanlığımızca da uygun görülmüştür.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bakan a.

