

Küçük ve büyük baş hayvan alım satımı ile uğraşanların faaliyeti hayvanları satmadan önce besiyeye alıp almamalarına göre ticari ya da zirai faaliyet olarak değerlendirilir.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.41/4102-218/18251
Tarih	20.04.2000

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 20.04.2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.41/4102-218/18251

KONU : **Küçükbaş hayvan beslediği için, mükellefiyet kaydı açılan sonra iptal edilen mükellefin bu işi devamlı yapması durumunda mükellefiyet kaydının yapılıp yapılmayacağı hk**

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

ILGİ : a) tarih ve sayılı yazımız.

b) tarih ve sayılı yazınız.

İlgi (b)'de kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden; adına 18 baş hayvan beslediğinin tesbiti sonucu açılan mükellefiyet kaydının iptal edildiği, ancak devamlı olarak hayvan alım satımı ile uğraşması halinde mükellefiyet kaydının yapılması gerektiğinin düşünüldüğü belirtilerek konu hakkında Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Bilindiği gibi, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 52 nci maddesinin birinci fıkrasında, zirai faaliyetten doğan kazancın zirai kazanç olduğu hükme bağlanmış. İkinci 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.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 53 üncü maddesinin birinci fıkrasında ise, çiftçilerin elde ettikleri zirai kazançların, bu Kanun'un 94 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.

Diğer taraftan, aynı Kanun'un 54 üncü maddesinde, söz konusu çiftçilerin gerçek usulde vergilendirilmesi için gerekli olan asgari büyükbaş hayvan sayısı 150 adet (İş hayvanları ile iki yaşından küçük hayvanlar hariç) olarak tespit edilmiştir.

Ayrıca, Tarım Bakanlığı Tetkik ve İstişare Kurulu Başkanlığı'ndan alınan 09.11.1981 gün ve 700 sayılı yazıda, "besicilik bir çiftlikte veya bir zirai işletmede bulunan veya bu faaliyet için meydana getirilen besi ahırlarında dışardan temin edilen ve besiye gelebilecek hayvanlara ekonomik yem rasyonlarıyla veya işletmeden temin edilen yemler ile beslenerek etinin kalitesini ve miktarını artırmak için yapılan bir zirai faaliyettir" denilerek besiciliğin tanımı yapılmış ve mahiyeti açıklanmış bulunmaktadır.

Yine, konu ile ilgili olarak adı geçen Bakanlıktan alınan 20.08.1992 gün ve AİD/PF/7-02-1999-56667 sayılı yazıda ahır ve yem tedariki bulunan kişilerin satın aldıkları büyükbaş ve küçükbaş hayvanları yaklaşık 6 ay gibi bir süre besledikten sonra satmalarının zirai faaliyet olduğu belirtilmiştir.

