

Bir biçerdövere sahip çiftçilerin bu biçerdöveri kendi zirai işletmelerinde de kullanmaları şartıyla gerçek usulde zirai kazanç mükellefiyetlerine tabi tutulmaları gerekmektedir.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.41/4102-204/051046
Tarih	23.11.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 23.11.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.41/4102-204/051046

**KONU : Bir biçerdövere sahip çiftçilerin bu biçer
döveri kendi zirai işletmelerinde kullanmaları şartıyla
gerçek usulde zirai kazanç mükellefiyetine tabi
tutulacağı hk.**

ADANA VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Vasıtasız Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : 04.01.1999 gün ve B.07.0.4.DEF.01.11/99.1.1/13 sayılı yazı.

İlgi yazıda, 90 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yapılan açıklamalara da, yer verilerek, sahip oldukları biçerdöverleri büyük ölçüde diğer çiftçilerin işlerinde çalıştıran mükelleflerin elde ettikleri kazancın türü konusunda tereddüte düşüldüğü belirtilmekte ve konu ile ilgili Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Gelir Vergisi Kanununun 52. maddesinin ilk fıkrasında zirai faaliyetten doğan kazancın zirai kazanç olduğu belirtildikten sonra izleyen 5. fıkra da zirai faaliyetin kapsamını belirleyen hükümlere yer verilmiştir. Bu çerçevede, anılan maddenin 4. fıkrasında çiftçiye ait her türlü ziraat makine ve aletlerinin başka çiftçilerin zirai istihsal işlerinde çalıştırılmasının da zirai faaliyetlerden sayılacağı belirtilmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun 4369 sayılı Kanun ile değişik 53. maddesinde ise, bir biçerdövere veya bu mahiyetteki bir motorlu araca veya on yaşına kadar ikiden fazla traktöre sahip olan çiftçilerin kazançlarının gerçek usulde tespit edilerek vergilendirileceği açıklığa kavuşturulmuştur.

90 No.lu Tebliğin yayınlandığı tarihten bu yana zirai kazancın vergilendirilmesine ilişkin hükümlerde önemli bazı değişiklikler yapılmıştır. Gelir Vergisi Kanununun yukarıda değinilen 53. maddesi hükmü de bu değişikliklerden bir tanesidir. Bu düzenleme ile bir biçerdövere veya bu mahiyetteki bir motorlu araca veya 10 yaşına kadar ikiden fazla traktöre sahip olan çiftçilerin sahip oldukları zirai işletme büyüklüğüne bakılmaksızın gerçek usulde zirai kazanç mükellefi olmaları hükme bağlanmaktadır.

Yukarıda değinilen yasal düzenlemeler uyarınca, bir biçerdövere sahip çiftçilerin bu biçerdöveri kendi zirai işletmelerinde de kullanmaları şartıyla gerçek usulde zirai kazanç mükellefiyetlerine tabi tutulmaları gerekmektedir. Buna karşılık, meyve ziraati ile uğraşan biçerdöver sahibi çiftçi örneğinde olduğu gibi biçerdöverin zirai işletmeye dahil olmadığı hallerde, biçerdöverin diğer çiftçilerin zirai istihsal işlerinde çalıştırılmasının ticari faaliyet kapsamında değerlendirilmesi gerektiği açıktır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bakan a.

