

Mükellefin besicilik faaliyetinin zirai faaliyet olarak değerlendirilmesi, bu faaliyetten doğan kazancın da zirai kazanç hükümlerine göre vergilendirilmesi ve besicilik faaliyetinde kullanılan büyükbaş hayvan sayısının GVK 54'üncü maddede belirlenen ölçü

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.41/4102-191/040506
Tarih	24.09.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 24.09.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.41/4102-191/040506

**KONU : Mükellefin besicilik faaliyetinden dolayı
zirai kazanç mükellefiyetinin bu faaliyetle kullanılan
büyükbaş hayvan sayısının 54. madde de belirlenen
ölçünün altında kalması sebebiyle mükellefiyetin
terkini hk.**

SAKARYA VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : 05.05.1999 tarih ve B.07.0.4.DEF.0.54.10/GVK:121-99-3/3367 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde Bakanlığımız'a gönderilen ve'ın 03.02.1999 tarihli dilekçesine cevaben yazdığınız 12.04.1999 tarih ve sayılı muktezanızda; Besicilik faaliyeti nedeniyle iliniz Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün numaralı mükellefi olan'ın beslediği hayvan sayısının Gelir Vergisi Kanunu'nun 54'üncü maddesinin 23'üncü grubunda belirlenen ölçünün altında kalması nedeniyle mükellefiyet kaydının terkini yönündeki talebinin, besicilik faaliyetinin devam etmesi ve işin terk edilmemesi, faaliyetin ticari bir organizasyon içinde yapılması ve bu iş için işçi istihdam edilmesi gibi nedenlerle reddedildiği görülmüştür.

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

Ayrıca, Tarım Bakanlığı Tetkik ve İstisare 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.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 53'üncü maddesinin birinci fıkrasında ise, çiftçilerin elde ettikleri zirai kazançların, bu Kanun'un 94'üncü 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 (iş hayvanları ile iki yaşından küçük büyükbaş hayvanlar hariç) olarak tespit edilmiştir.

