

Kooperatifler ve diğ er kurumlar tarafından Orman İdaresine taahhüt karşılığında yapılan ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi ve ağaçların toplanması, taşınması işlerinde tarım araçlarını ve el emeklerini kullanmak suretiyle çalıştırılan orman köylü

Belge türü	�zelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.41/4102-170/28615
Tarih	08.07.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 08.07.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.41/4102-170/28615

KONU : Orman İdaresine taahhüt karşılığında yapılan ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi ve ağaçların toplanması, taşınması işlerinde tarım ağaçlarını ve bu işlerde orman köylülerinin hizmetlerinin zirai hizmet kapsamında değerlendirilip, değerlendirilemeyeceği hk.

.....

İLGİ : 01.06.1999 tarih ve 6.13/09 sayılı yazınız.

İlgi yazınızın incelenmesinden, Merkez Birliğinize bağlı bölge birliklerini oluşturan orman köylerinde faaliyette bulunan Tarımsal Kalkınma Kooperatifleri tarafından Orman İşletme Müdürlüklerinden vahidi fiyatla alınan orman emvali kesme, sürütme ve depoya taşıma işlerinin ortaklarına işi dağıtmak suretiyle yaptırılmasında kooperatif ortaklarınca depoya taşıma işinin kendi traktörlerini kullanarak yapmaları halinde bu durumun bazı vergi dairelerince ticari faaliyet olarak değerlendirildiği ve söz konusu traktör sahibi orman köylülerinin basit usulde mükellef olmaya zorlandıklarından bahisle bu köylülerce orman idaresine karşı kendi traktörleri ile yapılan taşıma işinin zirai faaliyet kapsamında olup olmadığı ve bu işi yapan traktör sahiplerinin vergi mükellefiyetlerini tesis ettirip ettirmeyecekleri hususunda bilgi istenildiği anlaşılmıştır.

Bilindiği gibi, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 52 inci maddesinin 1 inci fıkrasında, zirai faaliyetten doğan kazancın zirai kazanç olduğu, 2 nci fıkrasında ise zirai faaliyet; arazide, deniz, göl ve nehirlerde, ekim, dikim, bakım, üretme, yetiştirme ve ıslah yollarıyla veyahut doğrudan doğruya tabiatattan istifade etmek suretiyle nebat, orman, hayvan, balık ve bunların ürünlerinin istihsalini, avlanmasını, avcılar ve yetiştiricileri tarafından muhafazasını, taşınmasını, satılmasını veya bu ürünlerden sair bir şekilde faydalanılmasını ifade ettiği, hüküm altına alınmıştır.

Bu hüküm gereğince. orman köylülerinin orman idarelerine veya orman idaresine karşı taahhütte bulunan kurumlara ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ürünün toplanması, taşınması ve benzeri hizmetler gibi yaptıkları işler zirai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmet olarak kabul edilmiş ve 4108 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin 11 numaralı bendine eklenen (c) alt bendi ile zirai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetler için yapılan ödemeler de tevkifat kapsamına alınmıştır.

Konuyla ilgili olarak Bakanlığımızca hazırlanıp 15.09.1995 gün ve 22405 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 188 seri no'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre;

-Orman idaresine karşı orman köylüleri tarafından ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ağaçların toplanması, taşınması vb. hizmetler için yapılan ödemeler üzerinden,

-Söz konusu hizmetleri yapmak üzere orman idaresine karşı taahhütte bulunan kooperatifler veya diğer kurumlarca, orman köylülerine yukarıda belirtilen hizmetleri karşılığı yapılan ödemeler üzerinden de kooperatifler veya diğer

