

Pancar sökme makinasına sahip azirai kazanç mükelleflerinin vergilendirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	67630374-120[2014-4]-1
Tarih	07.04.2014

T.C.

SİVAS VALİLİĞİ

Defterdarlık GELİR MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 67630374-120[2014-4]-1

07/04/2014

Konu : Pancar Sökme Makinasından dolayı zirai kazanç

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; şahsınıza ait ve ayrıca kiraladığınız arazilerde şeker pancarı ürettiğinizi, bu zirai faaliyetinizle ilgili olarak 375.000,00 TL değerinde pancar sökme makinesi aldığınızı, söz konusu araç nedeniyle gerçek usulde vergilendirilip vergilendirilmeyeceğiniz ile gerçek usulde vergilendirilmeniz halinde 2. sınıf tüccar olarak mükellef olup olamayacağınız hususlarında görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 52 nci maddesinde,zirai faaliyetten doğan kazancın zirai kazanç sayılacağı belirtildikten sonra, zirai faaliyetin geniş şekilde tanımı yapılarak "çiftçiye ait her türlü ziraat makine ve aletlerinin başka çiftçilerin zirai istihsal işlerinde çalıştırılması da zirai faaliyet sayılır." denilmiştir. 56 ncı maddenin 2 numaralı bendinde ise ziraat makine ve aletlerinin başka çiftçilerin zirai istihsal işlerinde çalıştırılması mukabilinde alınan bedellerin zirai kazancın tespitinde hasılat sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, aynı Kanunun "Zirai Kazançta Vergileme" başlıklı 53 üncü maddesinde; "...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 kazançları gerçek usulde (zirai işletme hesabı veya diledikleri takdirde bilanço esasına göre) tespit olunarak vergilendirilir. Kazançları gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçiler bu kazançları için beyanname vermezler. Ancak, çiftçiye ait olmakla beraber zirai işletmeye dâhil edilmeyen biçerdöver veya bu mahiyetteki bir motorlu araç veya on yaşına kadar ikiden fazla traktörün işletilmesinden elde edilen gelirler ticari kazanç hükümlerine göre vergilendirilir..." hükmüne yer verilmiştir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, traktörle çekilir pancar sökme makinası tek başına motorlu bir araç vasfına haiz olmadığı durumda anılan maddede belirtilen "benzeri mahiyetteki motorlu araç" kategorisinde değerlendirilmemektedir. Bu nedenle traktörle çekilir pancar sökme makinası sahibi olmanız durumunda 54 üncü maddede belirtilen işletme büyüklüğü ölçüsünü aşmamanız şartıyla, elde ettiğiniz hasılat üzerinden tevkifat yapılmak suretiyle vergilendirilecektir. Sahip olduğunuz pancar sökme makinası tek başına motorlu bir araç vasfına haiz olma özelliğini taşıması durumunda ise biçerdöver mahiyetinde motorlu araç kategorisinde değerlendirileceğinden, gerçek usulde vergilendirilerek zirai işletme defteri tutmanız veya bağlı olduğunuz vergi dairesine dilekçeyle başvuruda bulunarak talep etmeniz durumunda ise bilanço esasına göre defter tutmanız mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, pancar sökme makineniz olsun ya da olmasın pancar ziraatinde ekili arazinizin yüzölçümünün 300 dönümü aşması halinde zirai kazancınızın gerçek usulde tespit edileceği tabiidir.

Bilgilerinize rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.