

Mükellefin bir biçerdövere sahip olması nedeniyle gerçek usulde zirai kazanç mükellefi olması ve sahip olduğu biçerdöveri eşine kiraya vermesi halinde elde edeceği gelirin zirai kazancın tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.41/4102-206/53747
Tarih	08.12.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 08.12.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.41/4102-206/53747

**KONU : Mükellefin sahip olduğu biçerdöveri eşine kiraya
vermesi halinde elde edeceği gelirin vergilendirilmesi hk.**

ÇANAKKALE VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğü'ne)

İLGİ : 25/03/1999 gün ve B.07.0.4.DEF.0.0.17.10-2.Srv/117-01884 sayılı yazınız.

İlgi yazınız ve ekinin incelenmesinden, İliniz Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün sicil numaralı mükelleflerinden'in işletme büyüklüğü ölçüsünü aşmayan arazisinde zirai faaliyette bulunduğu, sahip olduğu biçerdöverini ise eşine kiraya verdiği ve aldığı kiralardan zirai kazanç olarak mı yoksa gayrimenkul sermaye iradı olarak mı gelir vergisine tabi tutulacağı hususunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, Gelir Vergisi Kanunu'nun 4369 sayılı Kanun'la değişen 53. maddesinde "Çiftçilerin elde ettikleri zirai kazançlar, bu Kanun'un 94. maddesine göre hasılatları üzerinden tevkifat yapılmak suretiyle vergilendirilir. 54. 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." hükmü yer almaktadır.

Ayrıca, Gelir Vergisi Kanunu'nun 70/8 maddesiyle motorlu nakil ve cer vasıtaları, her türlü motorlu araç, makine ve tesisat ile bunların eklentilerinin sahip veya kiracıları tarafından kiraya verilmesinden elde edilen iratların gayrimenkul sermaye iradı olduğu, bu mal ve haklar ticari veya zirai bir işletmeye dahil bulunduğu takdirde bunların iratları ticari veya zirai kazancın tespitine müteallik hükümlere göre hesaplanacağı belirtilmiştir.

Bu hükümlere göre, arazi sahiplerinin zirai faaliyete bilfiil iştirak etmeksizin, çiftçilerin zirai işletmelerini, tarımsal alet ve makinelerini kiraya vermeleri ve tarımsal alet, makina ve işletmelerini el emekleri ile birleştirmek suretiyle diğer kişilere yaptıkları hizmetlerin zirai faaliyet olarak kabul edilmesi gerekir.

Adı geçeninin, birlikte yaşadığı eşi ve velayet altındaki çocuklarına ait işletmelerin büyüklüğü 54. maddede belirtilen işletme büyüklüğü ölçülerini aşmamakla birlikte sahip olduğu biçerdöver nedeniyle gerçek usulde zirai kazanç mükellefi olması ve biçerdöverini kiraya vermesinden dolayı elde edilen gelirin zirai kazancın tespitinde dikkate alınması, ayrıca karısının sadece biçerdöver işletmeciliğinden elde ettiği geliri varsa mükellefiyetinin ticari kazanç hükümlerine göre tesis edilmesi ancak, biçerdöveri kendi arazisinde kullanması ve kalan süre sonunda diğer çiftçilerin zirai hizmetlerinde kullanması halinde ise zirai kazanç hükümlerine göre hasılatları üzerinden tevkifat suretiyle vergilendirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

