

**Suda soya filizi yetiřtiricilięinden elde edilen kazancın
vergilendirilmesi hk.**

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	62030549-120[52-2015/136]-91209
Tarih	03.11.2015

T.C.

GELİR VERGİSİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 62030549-120[52-2015/136]-91209

03/11/2015

Konu : Suda soya filizi yetiřtiricilięinden elde

edilen kazancın vergilendirilmesi

İlgi : 25/02/2015 tarih ve 1163 sayılı özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun tetkikinden; suda soya filizi yetiştiriciliği ile iştirak etmek istediğinizi ancak söz konusu işin deniz, göl gibi sulak alanlar dışında sepet olarak tabir edilen büyük su kaplarının içinde tohumlama şeklinde yapılacağı belirtilerek, suda soya filizi yetiştiriciliğinin vergi kanunları karşısındaki durumu hakkında Başkanlığımız görüşlerinin talep edildiği anlaşılmaktadır.

GELİR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 52'nci maddesinde, "Zirai faaliyetten doğan kazanç zirai kazançtır.

Zirai faaliyet; 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 eder.

...

Yukarıda yazılı faaliyetlerin içinde yapıldığı işletmelere zirai işletme bu işletmeleri işleten gerçek kişilere (Adi şirketler dâhil), vergiye tabi olsun veya olmasınlar, çiftçi ve bu faaliyetler neticesinde istihsal olunan maddelere de mahsul denir.

..." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanun'un 53'üncü maddesinde, çiftçilerin elde ettikleri zirai kazançları, bu Kanun'un 94'üncü maddesine göre haslatlar üzerinden tevkifat yapılmak suretiyle vergilendirileceği, 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 vergilendirileceği, kazançları gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçilerin bu kazançları için beyanname vermeyecekleri hüküm altına alınmıştır.

Mezkûr Kanun'un 54'üncü maddesinde, zirai kazancı gerçek usulde tespiti bakımından bir takvim yılı içinde dikkate alınacak işletme büyüklüğü ölçüleri belirlenmiş olup; söz konusu maddenin (A) bendinde "Arazi üzerinde yapılan zirai faaliyetlerde", (B) bendinde de "Arazi üzerinde yapılmayan zirai faaliyetler ile kara ve su avcılığında" dikkate alınacak işletme büyüklüğü ölçülerine yer verilmiştir.

Ancak; sepet olarak tabir edilen büyük su kapları'nın içinde tohumlama şeklinde üretilerek elde edilecek zirai ürünler için, adı geçen Kanunun 54 üncü maddesinde herhangi bir işletme büyüklüğü ölçüsüne yer verilmemiştir.

Diğer taraftan, yine aynı Kanun'un 94'üncü maddesinde, kimlerin vergi tevkifatı yapmakla yükümlü oldukları sayılmıyorsa, söz konusu maddenin (11) numaralı bendinde de, çiftçilerden satın alınan zirai ürünlerin alım bedeli üzerinden bu çiftçilerin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapılacağı hükme bağlanmıştır. Söz konusu tevkifat oranları Bakanlar Kurulunun 12.01.2009 tarih ve 2009/14592 sayılı Kararı ile 01.01.2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere hayvanlar ve bunların ürünleri ile kara ve su avcılığı ürünleri için % 2, diğer zirai ürünler için ise % 4, ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınan hayvan ve hayvansal ürünlerde % 1, diğer zirai ürünlerde ise % 2 olarak belirlenmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; soya filizi üretimi faaliyetinin zirai faaliyet olarak değerlendirilerek, söz konusu faaliyetinizin; arazi dışında, sepet olarak tabir edilen büyük su

kapları'nın içinde tohumlama şeklinde üretilmesine bağlı olarak da işletme büyüklüğü ölçüsünün belirlenmemiş olması sebebiyle, bu faaliyet nedeniyle elde edilecek kazançların Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesi uyarınca tevkifat yapılmak suretiyle vergilendirilmesi gerekmektedir. Ayrıca tevkif suretiyle vergilendirilecek zirai kazanç için

defter tutma ve beyanname verme yükümlülüğünüz de bulunmamaktadır.

Ancak, yetirdiğiniz soya filizinin, Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesinde sayılanlar dışında kalan diğer ürünler halinde herhangi bir tevkifat yapılmayacak olup alım satım ilikin belge de düzenlenmeyecektir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu'nun; 1/1 inci maddesinde; Türkiye'de ticari, s?naî, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi oldu?u, söz konusu maddenin devam?nda; ticari, s?naî, zirai faaliyet ile serbest meslek faaliyetinin devaml?l???, kapsam? ve niteli?inin Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre; Gelir

Vergisi Kanununda açıkl?k bulunmad??? hallerde, Türk Ticaret Kanunu ve di?er ilgili mevzuat

hükümlerine göre tayin ve tespit edilece?i, 17/4-b maddesinde ise, Gelir Vergisi Kanunu'na göre gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçiler tarafından yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'den istisna oldu?u hüküm alt?na al?nm???tır.

Buna göre, gerçek usulde vergiye tabi çiftçi olman?z halinde zirai faaliyet kapsam?nda yapaca?? n?z teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi tutulmas? ve vergilendirmeye ilgili yükümlölüklerin yerine getirilmesi gerekmektedir.

Ancak gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçi olman?z halinde ise zirai faaliyet kapsam?nda yapaca??n?z teslim ve hizmetlerin KDV'den istisna tutulaca?? tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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

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

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmi olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh

edilmesi icap ederse, tarafınızca vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 12.09.2026