

Doğrudan gelir desteği ödemesinin hasılat olarak kaydedilip kaydedilemeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	18008620-120[ÖZG-2012-16]-15
Tarih	28.02.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 18008620-120[ÖZG-2012-16]-15

28/02/2013

Konu : Doğrudan Gelir Desteği.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, zirai kazanç yönünden gerçek usulde gelir vergisi mükellefi olduğunuz, Devletçe tarafınıza doğrudan gelir desteği ödemesi yapıldığı belirtilerek, söz konusu ödemenin yasal defterlerinize hasılat olarak kaydedilip kaydedilemeyeceği hususunda görüş talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 53 üncü maddesinde; "Çiftçilerin elde ettikleri zirai kazançlar, bu Kanunun 94 üncü maddesine göre hasılatları üzerinden tevkifat yapılmak suretiyle vergilendirilir. 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" hükmü

yer almaktadır.

Anılan Kanunun 56 ncı maddesinin birinci fıkrasında, zirai işletme esasına göre hasılatın hangi unsurlardan oluştuğu bentler halinde sayılmış olup, aynı fıkranın (1) numaralı bendine göre de, evvelki yıllardan devredilenler de dahil olmak üzere istihsal olunan, satın alınan veya sair suretlerle elde edilen her türlü zirai mahsullerin satış bedelleri (Primler, risturnlar ve benzerleri dahil) hasılat olarak sayılmaktadır.

Mezkûr Kanunun 94 üncü maddesinin (11) numaralı bendinde de, vergi tevkifatı yapmakla yükümlü kişi, kurum ve kuruluşlarca çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden tevkifat yapılacağı belirtilmiş ve bu tevkifat oranları, hayvanlar ve bunların mahsulleri ile kara ve su avcılığı mahsulleri için ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınanlarda % 1, bunun dışında kalanlarda % 2; diğer zirai mahsuller için ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınanlarda % 2, bunun dışında kalanlarda % 4 olarak belirlenmiştir. Ayrıca, çiftçilere ödenmekte olan doğrudan gelir desteği ve alternatif ürün ödemeleri mezkûr Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11-d) bendi uyarınca (% 0) tevkifat oranında vergilendirilmektedir.

Bu hükümlere göre, tarafınıza ödenen doğrudan gelir desteği ve alternatif ürün ödemesi kapsamındaki tutarlar üzerinden tevkifat yapılmaması, bunlar dışında sağlanan destek tutarlarının ise aynı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bendi kapsamında gelir vergisi tevkifatına tabi tutulması gerekmektedir.

Ayrıca, sağlanan tüm destek tutarlarının Gelir Vergisi Kanununun 56 ncı maddesi hükmü gereğince hasılat olarak değerlendirilmesi ve anılan ödemeler üzerinden yapılan vergi tevkifatının yıllık beyannameniz üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadır.

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 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.