

Tarımsal Destek Ödemesinin Kurum Kazancına Dahil Edilip Edilmeyeceđi

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	66491453-125-17566
Tarih	07.11.2022

T.C.

KIRŞEHİR VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : E-66491453-125-17566

07.11.2022

Konu : Tarımsal Destek Ödemesinin Kurum Kazancına Dahil Edilip Edilmeyeceđi

İlgi :

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; ... tarafından Şirketinize yapılan tarımsal destek ödemelerinin kurum kazancına dahil edilerek kurumlar vergisine tabi tutulup tutulmayacağı hususunda Defterdarlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde; kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı, zirai faaliyetle uğraşan kurumların bu faaliyetinden doğan kazançlarının tespitinde ise, Gelir Vergisi Kanununun 59 uncu maddesinin son fıkra hükmünün de dikkate alınacağı belirtilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 56 ncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendine göre 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)** zirai işletme hesabı esasına göre hasılat sayılmaktadır.

Aynı Kanunun 59 uncu maddesinde de; çiftçilerin, diledikleri takdirde, işletme hesabı yerine bilanço esasına tabi tutulmalarını isteyebilecekleri ve zirai kazancın bilanço esasına göre tespitinde, 56, 57 ve 58 inci maddeler hükmü de göz önünde tutularak, ticari kazancın bu husustaki hükümlerinin uygulanacağı, hükme bağlanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, ... tarafından yapılan tarımsal destekleme ödemelerinin, Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinin ikinci fıkra hükmü ile Gelir Vergisi Kanununun 59 uncu maddesinin son fıkra hükümleri uyarınca, hasılat olarak değerlendirilerek kurum kazancına dâhil edilerek vergilendirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

.