

Kırsal Kalkınma Destek Programı kapsamında alınan hibe yardımının kurum kazancının tespitinde hâsılat olarak değerlendirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.33.15.01-2010-721-7-25
Tarih	13.06.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.33.15.01-2010-721-7-25

13/06/2011

Konu : Kırsal Kalkınma Destek Programı kapsamında alınan hibe yardımının kurum kazancının tespitinde hâsılat olarak değerlendirilmesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi numaralı mükellefi olduğunuz, Şirketinizce 2009 yılı içerisinde Tarım Bakanlığı Kırsal Kalkınma Destekleme Programı kapsamında toplam 641.863,85 TL yatırım projesi gerçekleştirildiği ve bu proje için toplam 245.252,00 TL hibe yardımı aldığınız belirtilerek bu yardım tutarının, yatırım maliyetinden mi düşüleceği yoksa doğrudan hasılat olarak mı dikkate alınacağı konusundaki Başkanlığımız 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 59 uncu maddesinde; 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, hükmüne bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 56 ncı maddesinin birinci fıkrasında; zirai işletme esasına göre hasılatın hangi unsurlardan oluştuğu bentler halinde sayılmış olup; aynı fıkranın (1) numaralı bendinde; 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) hasılatın unsurları arasında sayılmıştır.

Buna göre, hibe şeklinde sağlanan destek tutarları veya bu mahiyetteki her türlü bağış ve yardımlar ticari kazancın bir unsuru olduğundan, Tarım Bakanlığı Kırsal Kalkınma Destekleme Programı kapsamında gerçekleştirilen yatırım projesi için aldığınız hibe yardımının, kurum kazancının tespitinde hasılat olarak dikkate alınması gerekmektedir.

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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026