

Kooperatifin üyelerine yaptırdığı ağaç dikme, bakım, çapalama ve sulama işleri nedeniyle ödediği ücretler üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapıp yapmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	38418978-120[94-12/27]-834
Tarih	13.08.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 38418978-120[94-12/27]-834

13/08/2012

Konu : Kooperatifin üyelerine ödediği ücretler nedeniyle gelir vergisi tevkifatı yapıp yapmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ... Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, ... İl Orman Müdürlüğü'nden ihale yolu ile ağaç dikme, bakım, çapalama ve sulama işlerini aldığınız, bu işlerin bir kısmını Kooperatif üyelerine yaptırdığınız belirtilerek, üyelerinize ödediğiniz bedeller üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapıp yapmayacağınız hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Vergi tevkifatı" başlıklı 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında "Kamu idare ve müesseseleri, iktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek

gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler; aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar." denilmekte, aynı fıkranın 11 numaralı bendinde ise;

"Çiftçilerden satın alınan ziraî mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden;

...

c) Ziraî faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetler için,

i) Orman idaresine veya orman idaresine karşı taahhütte bulunan kurumlara yapılan ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ürünlerin toplanması, taşınması ve benzeri hizmetler için **(2009/14592 sayılı B.K.K. ile %2. Yürürlük; 3.2.2009),"**

hükmüne yer verilmiştir.

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 188 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile zirai ürün bedelleri ve zirai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmet bedelleri üzerinden yapılacak gelir vergisi tevkifatı konusunda gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Aynı Tebliğin 2 nci bölümünün (ba) bendinde de Orman İdaresine karşı taahhütte bulunan kooperatifler veya diğer kurumlarca, orman köylülerine veya kooperatif üyelerine yaptırılan hizmetler (ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ağaçların toplanması, taşınması ve benzeri hizmetleri) karşılığında yapılan ödemeler üzerinden % 2 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacağı belirtilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; Kooperatif üyelerine yaptırdığınız ağaç dikme, bakım, çapalama ve sulama işleri karşılığında ... İl Orman Müdürlüğü'nden alınan bedellerin üyelerinize ödenmesinde % 2 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması 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.

