

## Zirai hizmet alımı karşılığında ödenen bedel üzerinden yapılacak vergi tevkifatı hk.

|            |                      |
|------------|----------------------|
| Belge türü | Özelge               |
| Kanun      | GELİR VERGİSİ KANUNU |
| Özelge no  | 62030549-GVK 94-1495 |
| Tarih      | 02.05.2012           |

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 62030549-GVK 94-1495

02/05/2012

Konu : Zirai hizmet alımı karşılığında ödenen bedel üzerinden yapılacak vergi tevkifatı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, çiftçilere kendi özel üretiminiz olan ana-baba tohumunu bedelsiz vermek suretiyle sözleşmede belirtilen üretim şartları dahilinde zirai üretim yaptırdığınızı, hasat neticesinde ortaya çıkan tohumları sözleşmede belirlenen tutar üzerinden müstahsil makbuzu ile aldığınızı belirterek söz konusu tohumların çiftçilerden müstahsil makbuzu ile alınması aşamasında uygulanması gereken vergi tevkifatı oranı hususunda bilgi talep edildiği anlaşılmakta olup konu hakkında Başkanlığımız görüşleri aşağıda açıklanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun "Vergi Tevkifatı" başlıklı 94'üncü maddesinde, "Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî 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." hükmü yer almaktadır.

Aynı maddenin (11) numaralı bendinde, 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 ve zirai hizmet alımlarında %4 olarak belirlenmiştir.

15/09/1995 tarih ve 22405 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 188 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 03/03/2011 tarih ve 24335 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 242 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde konuya ilişkin gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Bu açıklamalar çerçevesinde, ana-baba tohumu vererek zirai üretim yaptırma konusunda anlaştığınız çiftçilere, gerekli tohumluk ve ekim makinesi gibi üretim girdilerinin temin edilmesi suretiyle bakımlarının yaptırılarak hasat neticesinde ortaya çıkan tohumları sözleşmede belirtilen şartlar dahilinde firmanızca geri alınması işleminin zirai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmet alımı olarak değerlendirilmesi gerekmekte olup söz konusu zirai faaliyet kapsamında ifa edilen zirai hizmetler karşılığında kazancı gerçek usulde tespit edilmeyen çiftçiye ödenecek bedeller üzerinden Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesinin 11/c(ii) bendi uyarınca % 4 oranında vergi tevkifatı yapılması ve söz konusu ödemelerin gider pusulası ile belgelendirilmesi 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 özelveğe uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.