

Destek Primi Tevkifatı Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.53.10.00-GVK-89-25
Tarih	11.11.2011

T.C.

RİZE VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : B.07.4.DEF.0.53.10.00-GVK-89-25

11/11/2011

Konu : Destek Primi Tevkifatı Hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; kurumunuzun yönetim kurulu kararı gereğince organik yaş çay tarımına destek ödemesi yapıldığı, destek ödemesinin teşvik ve alan bazlı olarak yerine getirildiği belirtilerek söz konusu ödemelerden gelir vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı hususunda görüşlerimizin istenildiği anlaşılmaktadır.

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 almıştır.

Anılan Kanunun 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 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında vergi tevkifatı yapacak olanlar sıralanmış ve bunların ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecbur oldukları belirtilmiştir.

Aynı maddenin 11 numaralı bendine göre (03/02/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca), çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden;

a) Hayvanlar ve bunların mahsulleri ile kara ve su avcılığı mahsulleri için,

i) Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınanlar için % 1,

ii) (i) alt bendi dışında kalanlar için % 2,

b) Diğer zirai mahsuller için,

i) Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınan zirai mahsuller için % 2,

ii) (i) alt bendi dışında kalanlar için % 4,

c) Zirai 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 % 2,

ii) Diğer hizmetler için % 4,

d) Çiftçilere yapılan doğrudan gelir desteği ve alternatif ürün ödemeleri için % 0,

oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması öngörülmüş olup, ilgili bentte yer alan tevkifat oranları ödemenin yapıldığı yer ve ödeme türlerine göre düzenlenmiştir.

Diğer taraftan ilgi yazınız ve eklerinin incelenmesinden; Hemşin İlçesinde üreticilere verilen destek ödemelerinin yönetim kurulunuzun kararına dayandığı, üreticilerin gelir kayıplarının önlenmesi amacıyla kurumunuzca verilmesinin kararlaştırıldığı, Gelir Vergisi Kanunun 94 üncü maddesinin 11/(d) bendinde sayılan ve Tarım ve Köyişleri Bakanlığınca belirlenen doğrudan gelir desteği ve alternatif ürün ödemesi olmadığı anlaşılmıştır.

Buna göre, organik çay tarımı kapsamında çay üreticilerine ödenen gelir kaybı destekleme ödemelerinin Gelir Vergisi Kanununun 56 ncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi kapsamında

zirai hasılat sayılması ve aynı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bendinin "Diğer zirai mahsuller için yapılan ödemeler"e ilişkin (b/ii) alt bendi ve 2009/14592 sayılı Kararname uyarınca % 4 oranında vergi kesintisine tabi tutulması gerekmektedir.

Öte yandan, hasılatları üzerinden tevkifat yapılmak suretiyle vergilendirilen (gerçek usule tabi olmayan) çiftçiler kesilen bu vergilerin nihai vergileri olması nedeniyle beyanname vermeyeceklerdir. Kazançları gerçek usulde vergilendirilen çiftçilere yapılan organik yaş çay tarımı destekleme ödemelerinin ise Gelir Vergisi Kanununun 56 ncı maddesi hükmü gereğince hasılat olarak değerlendirilerek verilecek yıllık gelir vergisi beyannamelerine dahil edilmesi ve anılan ödemeler üzerinden yapılan vergi tevkifatının gerçek usulde vergilendirilen çiftçiler tarafından yıllık beyannameleri üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilmesi mümkün olacaktır.

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