

Köy Tüzel Kişiliklerine koruma işleri karşılığında yapılan ödemeler üzerinden tevkifat yapılmaması, ancak Köy Tüzel Kişiliklerince bu hizmetleri ifa eden köylülere yapılan ödemeler üzerinden % 2 oranında tevkifat yapılması gerekmektedir.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.41/4106-396/50528
Tarih	02.11.2000

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 02.11.2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.41/4106-396/50528

KONU : Köy tüzel kişiliklerine yapılan ödemeler
üzerinden tevkifat yapılıp yapılamayacağı hk.

..... **VALİLİĞİNE**
(Defterdarlık : Vasıtasız Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : tarih ve sayılı yazınız.

İlgi yazınız ve ekinin incelenmesinden; İliniz İşletme Müdürlüklerinin sorumluluk alanında bulunan ormanlık sahalarının koruma işlerinin Köy Tüzel Kişiliklerine şartnamesine uygun olarak yaptırıldığı, yapılan koruma işleri karşılığında yapılan ödemelerden herhangi bir kesinti yapılıp yapılmayacağı sorulmaktadır.

Bilindiği gibi, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 4108 sayılı Kanunla değişik 94 üncü maddesinde, kimlerin tevkifat yapmakla yükümlü oldukları belirtilmiş, aynı maddenin 11 numaralı bendinde de zirai ürünler ve hizmetler için yapılan ödemeler üzerinden istihkak sahiplerinin gelir vergilerine rnahsuben tevkifat yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, Bakanlığımızca hazırlanıp 15.09.1995 gün ve 22405 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 188 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin ikinci bölümünde, zirai ürün bedelleri ile zirai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmet bedelleri üzerinden yapılacak vergi tevkifatı hakkında gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre, Gelir Vergisi Kanununun 94/11-c-i maddesi gereğince, orman idaresine karşı orman idaresi tarafından ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ağaçların toplanması, taşınması ve benzeri hizmetler için yapılan ödemeler üzerinden % 2 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Ayrıca, söz konusu hizmetleri yapmak üzere Orman İdaresine karşı taahhütte bulunan Kooperatifler veya diğer kurumlarca, orman köylülerine yukarıda belirtilen hizmetleri karşılığı yapılan ödemeler üzerinden kooperatifler veya diğer kurumlarca % 2 oranında tevkifat yapılacaktır. Ancak, kooperatiflere veya diğer kurumlara Orman İdaresi tarafından yapılan ödemeler üzerinden vergi tevkifatı yapılmayacaktır.

Bu açıklamalar çerçevesinde; Orman İşletme Müdürlüğünce Köy Tüzel Kişiliklerine koruma işleri karşılığında yapılan ödemeler üzerinden tevkifat yapılmaması, ancak Köy Tüzel Kişiliklerince bu hizmetleri ifa eden köylülere yapılan ödemeler üzerinden % 2 oranında tevkifat yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bakan a.

