

Ticaret borsalarında tescil ettirilerek yapılan zirai ürün alım-satım işlemlerinde, vergi tevkifatı % 50 oranında indirimli (%1, %2) olarak uygulanmaktadır.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.41/4118-26/30515
Tarih	16.07.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 16.07.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.41/4118-26/30515

**KONU : Borsaya tescil ettirilerek satılan zirai
ürün bedelleri üzerinden indirimli tevkifat
oranının uygulanması hk.**

BALIKESİR VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Vasıtasız Vergiler Gelir Müdürlüğü'ne)

İLGİ : 29.04.1999 gün ve B.07.4.DEF.0.10.102-123-737/2682 sayılı yazınız.

İlgi yazınız ve eki özelgenin incelenmesinden, gerçek usulde zirai gelir vergisi mükellefleri tarafından borsaya tescil ettirilerek satılan zirai ürün bedelleri üzerinden indirimli tevkifat oranının uygulanması konusunda aşağıda belirtilen hususların açıklanmasına gerek duyulmuştur.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 3946 sayılı Kanunla değişik 94 üncü maddesinin 11 numaralı bendinde çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerin tevkifata tabi tutulacağı belirtilmiştir. Aynı bent gereğince zirai mahsul bedelleri üzerinden yapılacak vergi tevkifatında, Bakanlar Kuruluna verilen yetki ile çıkarılan 93/5148 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01.01.1994 tarihinden itibaren ticaret borsalarında tescil ettirilerek yapılan alım-satım işlemlerinde, vergi tevkifatının % 50 oranında indirimli (%1, %2) olarak uygulanması hükme bağlanmıştır. Dolayısıyla gerçek usulde zirai kazanç mükellefi olunması tevkifat yapılması açısından önem arz etmemektedir.

Konu ile ilgili olarak Bakanlığımızca yayımlanan 175 seri no'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "Muhtasar Beyanname Verme Süresinden Sonra veya Re'sen Yapılacak Tesciller" konulu (D) bölümü Danıştay 4 üncü Dairesinin 23.01.1997 gün ve Esas No: 1996/2550, Karar No: 1997/171 sayılı kararı ile iptal edilmiştir.

Diğer taraftan, Bakanlığımızca yayımlanan 202 seri no'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile zirai mahsul alımları ile ilgili olarak mükelleflerce verilen muhtasar beyannamede indirimli oran üzerinden işlem yapılmak üzere beyanda bulunulduğundan, 175 seri no'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin (C) bölümünde açıklandığı üzere, borsa tarafından tasdik edilmiş borsa tescil beyannamesinin veya buna ilişkin listenin de muhtasar beyanname ekinde yer alması gerekmektedir. Ancak, muhtasar beyannamede indirimli oran üzerinden işlem yapılmak üzere beyanda bulunulmakla birlikte, borsa tarafından tasdik edilmiş borsa tescil beyannamesinin veya buna ilişkin listenin Gelir Vergisi Kanunu'nun 98 inci maddesinde belirtilen muhtasar beyanname verme süresi içinde ibraz edilmemesi halinde, mükellef tarafından beyannamede gösterilen matrah ve oran esas alınarak ceza uygulamadan gerekli tahakkuk yapılmakla birlikte vergi dairelerince, borsalar veya mükellefler nezdinde tescilin doğruluğu ile ilgili olarak kontrol veya inceleme yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve ödevlinin durumunun yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde değerlendirilerek gereğinin yapılmasını ve sonucundan mükellefe de bilgi verilmesini rica ederim.

