

Özel fidanlık projesi kapsamında tahsis edilen kredi ödemesinde tevkifat hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-KVK-15-5-268
Tarih	02.05.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-KVK-15-5-268 02/05/2011

Konu : Özel fidanlık projesi kapsamında tahsis edilen kredi ödemesinde tevkifat

İlgide kayıtlı özelge talep formu ile; Çevre ve Orman Bakanlığı onaylı Özel Fidanlık Projesi uygulaması kapsamında "Çevre ve Orman Bakanlığı Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Hizmetlerine İlişkin Usul ve Esaslar Yönetmeliği"nin 10 uncu maddesine göre tahsis edilen kredi ödemesi üzerinden vergi kesintisi yapılıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasında, "Kamu idare ve kuruluşları, iktisadi kamu kuruluşları, 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; kurumlara avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben yaptıkları

aşağıdaki ödemeler üzerinden istihkak sahiplerinin kurumlar vergisine mahsuben %15 oranında kesinti yapmak zorundadırlar." hükmü yer almış olup aynı fıkarda bentler halinde tevkifata tabi tutulması gereken ödemeler sayılmıştır.

Öte yandan, Çevre ve Orman Bakanlığı Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Hizmetlerine İlişkin Usul ve Esasların belirlendiği Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde, gerçek ve tüzel kişilere onaylı uygulama projesine göre, bozuk orman alanlarında, orman içi açıklıklarda, hazine arazilerinde, Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan arazilerde ve sahipli arazilerde asli veya odun dışı orman ürünü veren ağaç ve ağaççık türleri ile yaptıkları özel ağaçlandırma ve özel imar-ihya çalışmaları ile özel orman fidanlıkları için Genel Müdürlükçe Usul ve Esaslarda öngörülen şekilde hibe veya kredi verilebileceği, 8 inci maddesinde ise, kredi alacak gerçek ve tüzel kişilerin noter onaylı borç senedi veya gayrimenkul ipoteği karşılığında borçlandırılacağı, borç senedinde; kredinin maksadına uygun olarak kullanılacağı, vadesi sonunda yönetmelikte belirtilen usul ve esaslara göre defaten ödeneceği ile kredinin iptali halinde kredinin verildiği tarihten itibaren kanunî faizi ile birlikte il müdürlüğüne ödeneceği hususlarının taahhüt edildiğinin belirtileceği açıklanmıştır.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Genel Müdürlüğü tarafından şirketinize tahsis edilen 100.000 TL. tutarındaki kredinin tamamının Çevre ve Orman Bakanlığı Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Hizmetlerine İlişkin Usul ve Esaslar Yönetmeliğinde belirtilen hükümler çerçevesinde geri ödeneceğinin taahhüt edildiği anlaşılmıştır.

Bu çerçevede, şirketinize kredi olarak ödenen bedeller, geri ödeme koşuluyla verilen borç mahiyetinde bir ödeme olup gelir niteliği taşımadığından, doğrudan şirketinize yapılan söz konusu kredi ödemeleri üzerinden kurumlar vergisine mahsuben tevkifat yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) 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