

Kırsal kalkınma yatırımlarının desteklenmesi programı çerçevesinde alınan hibe

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.42.16.02-130[1.2014/2386]-109672
Tarih	15.11.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KONYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 37009108-130[1.2014/2386]-109672 15.11.2017

Konu : Kırsal kalkınma yatırımlarının desteklenmesi programı
çerçevesinde alınan hibe

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, T.C. Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarım Reformu Genel Müdürlüğünden Kırsal Kalkınma Yatırımlarının Desteklenmesi Programı çerçevesinde Tarıma Dayalı Elektronik Yatırımların Desteklenmesi Hakkındaki Tebliğ kapsamında hazırlanan projenize istinaden hibe aldığınız belirtilerek, almış olduğunuz bu hibe ile ilgili yapacağınız yatırımlarda katlanmış olduğunuz maliyetlerle ilgili KDV ödeyip ödemeyeceğiniz ve bu hibenin kurumlar vergisine tabi olup olmadığı

hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde; kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı, zirai faaliyetle uğraşan kurumların bu faaliyetinden doğan kazançlarının tespitinde ise, Gelir Vergisi Kanununun 59 uncu maddesinin son fıkra hükmünün de dikkate alınacağı belirtilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 59 uncu maddesinde; çiftçilerin, diledikleri takdirde, işletme hesabı yerine bilanço esasına tabi tutulmalarını isteyebilecekleri ve zirai kazancın bilanço esasına göre tespitinde, 56, 57 ve 58 inci maddeler hükmü de göz önünde tutularak, ticari kazancın bu husustaki hükümlerinin uygulanacağı, hükmüne bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 56 ncı maddesinin birinci fıkrasında; zirai işletme esasına göre hasılatın hangi unsurlardan oluştuğu bentler halinde sayılmış olup; aynı fıkranın (1) numaralı bendinde; 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) hasılatın unsurları arasında sayılmıştır.

Buna göre, hibe şeklinde sağlanan destek tutarları veya bu mahiyetteki her türlü bağış ve yardımlar ticari kazancın bir unsuru olduğundan, Tarım Bakanlığı Kırsal Kalkınma Destekleme Programı kapsamında gerçekleştirilen yatırım projesi için aldığınız hibe yardımının, kurum kazancının tespitinde hasılat olarak dikkate alınması gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

- 19/1 inci maddesinde, diğer kanunlardaki vergi muaflık ve istisna hükümlerinin bu vergi bakımından geçersiz olduğu, KDV ye ilişkin istisna ve muafiyetlerin ancak bu Kanuna hüküm eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenleneceği,

hükme bağlanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, Kırsal Yatırımların Desteklenmesi Programı kapsamında temin edeceğiniz mal ve hizmetler Kanunun 1/1 inci maddesi gereğince KDV' ye tabi bulunmaktadır.

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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026