

Çiftçilerin yetiştirdikleri damızlık düveleri başka çiftçilere satışının gelir vergisi karşısındaki durumu ile bu işe ilişkin düzenlenen kağıdın damga vergisine tabi tutulup tutulmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.41.15.01-GVK-2010/22-142
Tarih	03.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı :B.07.1.GİB.4.41.15.01-GVK-2010/22-142

03/10/2011

Konu : Çiftçilerin yetiştirdikleri damızlık düveleri

başka çiftçilere satışının gelir vergisi karşısındaki

durumu ile bu işe ilişkin düzenlenen kağıdın

damga vergisine tabi tutulup tutulmayacağı hk.

...

İlgi : ... tarihli özelge talebiniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, köyde çiftçilikle uğraştığınız, 150 adet in altında hayvanınızın bulunduğu ve kendi yetiştirdiğiniz damızlık gebe dñveleri aynı köyde çiftçilikle uğraşan mñkellef olmayan ... Bakanlığı ... İl Mñdñrlñđñ Orman-Kñy İlişkileri Mñhendisliđinden sñt sığırcılığı kredisi alacak kişilere harcama pusulası tanzim ederek satacağınız belirtilerek, bu satıştan dolayı gelir vergisi ve damga vergisinden muaf olup olmayacağınız hususunda gñrñř talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

I- GELİR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

Tarım Bakanlığı Tetkik ve İştişare Kurulu Başkanlığı'ndan alınan 09.11.1981 tarih ve 700 sayılı yazıda, "Besicilik, bir çiftlikte veya bir zirai işletmede bulunan veya bu faaliyet için meydana getirilen besi ahırlarında dışarıdan temin edilen ve besiye gelebilecek hayvanlara ekonomik yem rasyonlarıyla veya işletmeden temin edilen yemler ile beslenerek etinin kalitesini ve miktarını artırmak için yapılan bir zirai faaliyettir." denilerek besiciliğin tanımı yapılmış ve mahiyeti ağıklanmıştır.

Yine konu ile ilgili olarak adı geğen Bakanlıktan alınan 20.08.1992 tarih ve AİD/PF/7- 021999-56667 sayılı yazıda ahır ve yem tedariği bulunan kişilerin satın aldıkları bñyñkbař ve kñçñkbař hayvanları yaklaşık 6 ay gibi bir sñre besledikten sonra satmalarının zirai faaliyet olduğu belirtilmiştir.

Diğer taraftan, 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 54 ùncñ maddesinin A/23 ùncñ bendinde, sñz konusu çiftçilerin gerçek usulde vergilendirilmesi için gerekli olan asgari bñyñkbař hayvan sayısı 150 adet (İř hayvanları ile iki yaşından kñçñk hayvanlar hariç) olarak hñkmolunmuřtur.

Yukarıda yer alan hñkñm ve açıklamalar çerçevesinde;

- Satın alınan hayvanların besiciliğe ilişkin tesisler kurarak veya kiralayarak (ahır, ağıl ve benzerleri) yaklaşık 6 ay gibi bir sñre ile bakıma ve besiye aldıktan sonra satılması halinde bu faaliyet zirai faaliyet olarak değerlendirilecek olup, bu faaliyetler sonucu istihsal olunan maddeler de zirai ùrñn sayıldığından, elde edilen kazançların 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 54 ùncñ maddesinin A/23 ùncñ bendinde belirlenen işletme bñyñklñđñ ölçñsñnñ aşması halinde gerçek usulde; buölçñnñ altında kalması halinde ise anılan Kanunun 94 ùncñ maddesinin 11 numaralı bent hñkñmleri dikkate alınarak, tevkif suretiyle vergilendirilmesi,

-Satın alınan hayvanların bakıma ve besiye alınmadan veya sñz konusu hayvanların (6 aydan kısa bir sñrede) satışına kadar geğen sñrede beslenmeleri zorunlu olduğundan bu sñrede beslendikten sonra satılması halinde, sñz konusu faaliyet ticari faaliyet kapsamında (celeplik) sayılacağından, elde edilen kazançların 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hñkñmlerine gñre vergilendirilmesi, gerekmektedir.

II- DAMGA VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisi mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu ve resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 4 üncü maddesinde, bir kâğıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılıp buna göre tabloda yazılı değerinin bulunacağı, kâğıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı; 22 nci maddesinin (a) bendinde, Maliye Bakanlığınca belirlenen mükellefler, kurum ve kuruluşlar tarafından bir ay içinde düzenlenen kağıtların vergisinin, ertesi ayın yirminci (371 Sıra No.lu VUK Tebliği uyarınca yirmiüçüncü) günü akşamına kadar vergi dairesine bir beyanname ile bildirileceği ve yirmialtıncı günü akşamına kadar ödeneceği, (b) bendinde, (a) bendi dışındaki hallerde, kağıdın düzenlendiği tarihi izleyen onbeş gün içinde vergi dairesine bir beyanname ile bildirileceği ve aynı süre içinde ödeneceği hükümlerine yer verilmiştir.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I-Akitler ile ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin binde 7,5 nispetinde damga vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır. 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01/01/2010 tarihinden geçerli olmak üzere Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasındaki kağıtlara ilişkin damga vergisi oranı binde 8,25 olarak belirlenmiştir.

Diğer taraftan, 44 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin (2) numaralı bölümünde, 488 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sürekli damga vergisi mükellefiyeti bulunmayan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin düzenledikleri kağıtlara ilişkin damga vergisini, gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine; aynı fıkranın (b) bendi kapsamında olan ve gelir veya kurumlar vergisi yönünden mükellefiyeti bulunmayan mükelleflerin ise süreksiz mükellefiyet çerçevesinde düzenledikleri kağıtlara ilişkin damga vergisini,

- Tek vergi dairesi bulunan il ve ilçelerde mevcut vergi dairelerine,
- Bağımsız vergi dairesi olmayan ilçelerde bağlı vergi dairesine (Malmüdürlüklerine),
- Birden fazla vergi dairesi bulunan il ve ilçelerde bu vergi dairelerinden herhangi birine,

kağıdın düzenlendiği tarihi izleyen onbeş gün içinde damga vergisi beyannamesi ile beyan edip aynı süre içinde ödemelerinin uygun görüldüğü belirtilmiştir.

Buna göre, özelge talep formu ekinde bulunan ve sözleşme mahiyetinde olduğu değerlendirilen "Damızlık Gebe Düve Alım Satım Belgesi" başlıklı kağıdın, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulması ve söz konusu kağıda ait damga vergisinin Damga Vergisi Kanunun 22 nci maddesi ve 44 Seri Nolu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

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