

Örtü altı çilek yetiştiriciliğinde işletme büyüklüğü ölçüsü

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84098128-120[54-2022/1]-224278
Tarih	23.05.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İzmir Defterdarlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-84098128-120[54-2022/1]-224278

23.05.2023

Konu : Örtü altı çilek yetiştiriciliğinde işletme büyüklüğü ölçüsü

İlgi : 30.03.2022 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; 30.900 m² alanda örtü altında çilek yetiştirdiğinizi, ürünün mart, nisan ve mayıs aylarında dolu gibi aşırı yağışlardan korunmak için sökülüp takılan naylon örtüyle, ip ve tahtalarla zemine bağlandığı, çileklerin hasat edilmesi sonunda da örtü malzemelerinin söküldüğü belirtilerek, zirai işletme büyüklüğü ölçülerinin tespitinde seraya ilişkin ölçülerin mi yoksa meyve ziraatine ilişkin ölçülerin mi dikkate alınacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 52 nci maddesinin birinci fıkrasında; zirai faaliyetten doğan kazancın zirai kazanç olduğu hükme bağlanmış, maddenin ikinci fıkrasında ise zirai faaliyetin; arazide, deniz, göl ve nehirlerde, ekim, dikim, bakım, üretme, yetiştirme ve ıslah yollarıyla veyahut doğrudan doğruya tabiatıtan istifade etmek suretiyle nebat, orman, hayvan, balık ve bunların mahsullerinin istihsalini, avlanmasını, avcılar ve yetiştiricileri tarafından muhafazasını, taşınmasını, satılmasını veya bu mahsullerden sair bir şekilde faydalanılmasını ifade ettiği; aynı maddenin yedinci fıkrasında da yukarıda yazılı faaliyetlerin içinde yapıldığı işletmelerin zirai işletme, bu işletmeleri işleten gerçek kişilere (adi şirketler dahil) vergiye tabi olsun veya olmasınlar çiftçi ve bu faaliyetler neticesinde istihsal olunan maddelere de mahsul denildiği hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanunun 53 üncü maddesinin birinci fıkrasında; çiftçilerin elde ettikleri zirai kazançların, bu Kanunun 94 üncü maddesine göre hâsılatları üzerinden tevkifat yapılmak suretiyle vergilendirileceği ancak, 54 üncü maddede yazılı işletme büyüklüğü ölçülerini aşan çiftçiler ile bir biçerdövere veya bu mahiyetteki bir motorlu araca veya on yaşına kadar ikiden fazla traktöre sahip olan çiftçilerin kazançlarının gerçek usulde (zirai işletme hesabı veya diledikleri takdirde bilânço esasına göre) tespit olunarak vergilendirileceği, kazançları gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçilerin bu kazançları için beyanname vermeyecekleri hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun, işletme büyüklüğü ölçülerinin belirlendiği 54 üncü maddesinin birinci fıkrasının (A) bendinde; 11 inci grup olarak, sera ve çiçekçilik ziraatinde ekili arazinin yüzölçümü toplamının 8 dönümü; 22 nci grup olarak; diğer meyve ve ürün ziraatinde ekili arazinin yüzölçümü toplamı 100 dönümü aşanların, zirai kazançlarının gerçek usulde tespit edileceği hükme bağlanmıştır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, mahsulün kötü hava şartlarından korunması için geçici olarak naylon örtü altına alınması seracılık kapsamında değerlendirilemeyecek olup, çilek ziraatine ilişkin kazancın gerçek usulde tespitinde Gelir Vergisi Kanununun 54 üncü maddesinin birinci fıkrasının (A) bendinin 22 inci grubunda yer alan 100 dönümün dikkate alınması gerekmektedir.

Öte yandan, Kanunda belirtilen işletme büyüklüğü ölçüsünün aşılması veya işletme büyüklüğü ölçüsü aşılmadığı halde vergi dairesinden yazılı istemde bulunulması halinde (izleyen vergilendirme dönemi başından, işe yeni başlayanlar ise işe başlama tarihinden itibaren), zirai kazancınızın gerçek usulde tespit olunarak vergilendirilmesi gerektiği tabiidir.

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 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. — 09.09.2026