

Tarımsal Kalkınma Kooperatifinin Orman İdaresine karşı taahhütte bulunarak ormanların ağaçlandırılması faaliyetinde, kooperatif ortaklarına yapılan ödemeler üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	47423198-120.02[52/2022-5]-2829
Tarih	12.01.2023

T.C.

ÇANAKKALE VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : E-47423198-120.02[52/2022-5]-2829

12.01.2023

Konu : Zirai Kazançlar

İlgi : 18.01.2022 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; ... Köyü Tarımsal Kalkınma Kooperatifi olarak Orman İdaresine karşı taahhütte bulunarak ormanların ağaçlandırılması faaliyetinde bulunduğunuz, yapılan bu faaliyetin kooperatif ortaklarınız haricinde personel çalıştırılmadan sadece ortaklarınız ile yapıldığı belirtilerek, kooperatif ortakları tarafından yapılan bu hizmetlerin zirai hizmet kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği ile ortaklara yapılan ödemeler üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılıp yapılmayacağı ve belge düzeni konusunda görüş talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 52 nci maddesinin birinci fıkrasında; zirai faaliyetten doğan kazancın zirai kazanç olduğu, ikinci fıkrasında ise; zirai faaliyetin; arazide, deniz, göl ve nehirlerde, ekim, dikim, bakım, üretme, yetiştirme ve ıslah yollarıyla veyahut doğrudan doğruya tabiattan 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, hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında; fıkra da sayılanların, maddede bentler halinde belirtilen ödemeleri (avans olarak ödenenler dâhil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecbur oldukları hüküm altına alınmış olup anılan fıkranın (11/c-i) bendinde ise orman idaresine veya orman idaresine karşı taahhütte bulunan kurumlara yapılan ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ürünlerin toplanması, taşınması ve benzeri hizmetler için yapılan ödemelerden % 2 oranında tevkifat yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Konuyla ilgili olarak yayımlanan 188 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin 2/ba bölümünde;

- Orman İdaresine karşı orman köylüleri tarafından ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ağaçların toplanması, taşınması ve benzeri hizmetler için yapılan ödemeler üzerinden % 2 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacağı,

- Ayrıca, söz konusu hizmetleri yapmak üzere Orman İdaresine karşı taahhütte bulunan kooperatifler veya diğer kurumlarca, orman köylülerine yukarıda belirtilen hizmetleri karşılığı yapılan ödemeler üzerinden de kooperatifler veya diğer kurumlarca % 2 oranında tevkifat yapılacağı,

- Ancak, kooperatiflere veya diğer kurumlara Orman İdaresi tarafından yapılan ödemeler üzerinden vergi tevkifatı yapılmayacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan, 242 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde; *"Öte yandan, zirai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetlere ilişkin olarak esnaf muaflığından yararlananlara yapılacak ödemeler için gider pusulası düzenlenmesi gerekmektedir. Söz konusu ödemelerin kazancı gerçek usulde tespit edilmeyen çiftçilere yapılması halinde de gider pusulası düzenlenmesi (bu çiftçilerden zirai ürün alınması durumu hariç) , 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesi ile Bakanlığımıza verilen yetkiye istinaden uygun görülmüştür."* açıklamalarına yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre; orman köylülerinin orman idarelerine veya orman idaresine karşı taahhütte bulunan kurumlara ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ürününün toplanması, taşınması ve benzeri hizmetler zirai faaliyettir.

Bu itibarla, ormanların ağaçlandırılması ve benzeri işler için Orman İdaresine karşı taahhütte bulunan kooperatifinize, Orman İdaresi tarafından yapılan ödemelerden vergi tevkifatı yapılmaması; ancak kooperatif üyesi olan orman köylülerine yukarıda belirtilen hizmetleri karşılığı kooperatifiniz tarafından yapılacak ödemeler üzerinden %2 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması ve yapılacak ödemeler için gider pusulası düzenlenmesi gerekmektedir.

Bilgilerinize 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 özolgeye 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