

Kamu kuruluşlarının satın aldığı zirai ürünler için kimden satın almış olursa olsun (destekleme alımı yapan kamu kurum ve kuruluşları ile zirai ürün alımında bulunan kamu kuruluşlarından ve borsadan satın alınanlar hariç) gelir vergisi tevkifatı yapmak zo

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.41/4106-345/24779
Tarih	18.06.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 18.06.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.41/4106-345/24779

KONU : Kamu kuruluşlarının satın aldığı zirai ürünler için
gelir vergisi tevkifatı yapılıp yapılmayacağı hk.

SAMSUN VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğü'ne)

İLGİ: 15.3.1999 tarih ve B.07.4.DEF.0.55.10/1999-GEL-ÖZE.19/2074 sayılı yazınız.

İlgi yazınız ve eki özgelgenin incelenmesinden,'ın piyasadan temin ettiği et, sebze, kuru gıda ve temizlik maddelerini Samsun Devlet Hastanesine satışı esnasında düzenlemiş olduğu fatura tutarı üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılıp yapılmayacağı konusunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

Konuyla ilgili olarak, Bakanlığımızca hazırlanıp 15.9.1990 gün ve 20636 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 164 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile zirai ürünlerin alımında yapılacak gelir vergisi tevkifatı ve müteselsil sorumluluk konusunda gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Söz konusu Tebliği 1.bölümünde yer alan açıklamalardan da anlaşılabacağı üzere; destekleme alımı yapan kamu kurum ve kuruluşları (Tarım Satış Kooperatifleri Birlikleri ve benzerleri dahil), gerek çiftçilerden, gerekse çiftçi dışındaki kişi ve kuruluşlardan destekleme kapsamına girsin veya girmesin, satın aldıkları tüm zirai ürünlerin alış bedeli üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapacaklardır. Aynı Tebliğin 2.bölümünde de, destekleme alımı yapmayan, ancak zirai ürün işleyerek imalat faaliyetinde bulunan kamu kurum ve kuruluşları ile imalatçı olmamakla beraber faaliyet konusu itibarıyla zirai ürün alım-satımında bulunan kamu kurum ve kuruluşlarının zirai ürün alımlarında gelir vergisi tevkifatı yapmaları gerekeceği açıklanmıştır.

Bu açıklamalardan da anlaşılabacağı üzere; Samsun Devlet Hastanesi 164 Seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği uygulaması açısından kamu kuruluşu olarak kabul edildiğinden, satın aldığı zirai ürünler için kimden satın almış olursa olsun (destekleme alımı yapan kamu kurum ve kuruluşları ile zirai ürün alımında bulunan kamu kuruluşlarından ve borsadan satın alınanlar hariç) gelir vergisi tevkifatı yapmak zorundadır. Dolayısıyla bu kurumun müteselsil sorumluluğun dışında kalmayı tercih etmesi gibi bir durum da söz konusu değildir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı