

Tarımsal Destek Ödemeleri Kapsamında Gelir Vergisi İstisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-60938891-120[GVK:1-2]-26874
Tarih	11.06.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Edirne Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-60938891-120[GVK:1-2]-26874

11.06.2025

Konu : Tarımsal Destek Ödemeleri Kapsamında Gelir Vergisi İstisnası

İlgi : “...”

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, tarımsal danışmanlık faaliyetinizden dolayı serbest meslek kazancı yönünden gelir vergisi mükellefi olduğunuz, 7613 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla tarımsal yayım ve danışmanlık desteği olarak her bir tarım danışmanı için belli bir ücret belirlendiği, bu kapsamda hizmet sunulan kişi veya kurumlarca tarafınıza ödeme yapıldığı, 7338 sayılı Kanun ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen mükerrer 20/C maddesine göre tarımsal destek ödemelerinin gelir vergisinden müstesna edildiği belirtilerek tarafınıza yapılan ödemelerin Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/C maddesi kapsamında istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

- "Tarımsal destekleme ödemelerinde kazanç istisnası" başlıklı 20/C maddesinde, "*Kamu kurum ve kuruluşları tarafından yapılan tarımsal destekleme ödemeleri gelir vergisinden müstesnadır.*",
- "Serbest meslek kazancının tarifi" başlıklı 65 inci maddesinde, "*Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır.*

Serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır.

...",

- "Vergi tevkifatı" başlıklı 94 üncü maddesinde, "*Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar.*

...

2. Yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden (Noterlere serbest meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan ödemeler hariç);

a) 18 inci madde kapsamına giren serbest meslek işleri dolayısıyla yapılan ödemelerden, (2009/14592 sayılı BKK ile %17),

b) Diğerlerinden, (2009/14592 sayılı BKK ile % 20)

...

vergi tevkifatı yapılır."

hükümleri yer almaktadır.

Ayrıca, 13/11/2018 tarihli ve 30594 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Tarımsal Yayım ve Danışmanlık Hizmetlerine Destekleme Ödemesi Yapılması Hakkında Tebliğ'in "Tanımlar" başlıklı 4 üncü maddesinde;

" (1) Bu Tebliğde geçen;

...

ö) Serbest Tarım Danışmanı: Kendi nam ve hesabına çalışmak suretiyle tarımsal işletmelere, tarımsal danışmanlık hizmeti sunan ve Yönetmelikte belirtilen hükümlere göre sertifikalandırılan ve Uygulama Esaslarına göre yetkilendirilen kişileri,

...

u) Tarım danışmanı: Sivil toplum örgütlerinde, ziraat odalarında istihdam edilen ve Yönetmelikte belirtilen hükümlere göre sertifikalandırılmış kişileri,

ü) Tarımsal danışmanlık hizmetleri: Sivil toplum örgütleri, ziraat odaları ve serbest tarım danışmanlarınca tarımsal işletmelerin tarımsal bilgi, teknik ve yöntemler konusundaki ihtiyaçlarının zamanında ve yeterli düzeyde karşılanmasına yönelik olarak ücret karşılığında yürütülen hizmetleri,

...

ifade eder."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Öte yandan, 7613 sayılı 2023 Yılında Yapılacak Tarımsal Desteklemeler ve 2024 Yılında Uygulanacak Sertifikalı Tohum Kullanım Desteğine İlişkin Kararın "Kırsal Kalkınmanın Desteklenmesi" başlıklı 6 ncı maddesinin ikinci fıkrasında ise "(2) Tarımsal yayım ve danışmanlık desteği: Bakanlıkça yetkilendirilerek tarımsal yayım ve danışmanlık hizmeti sunan serbest tarım danışmanları ile ziraat odası ve üretici örgütlerinde en fazla beş tarım danışmanı olmak üzere istihdam edilen her bir tarım danışmanı için 144.000 TL danışmanlık desteği ödemesi yapılır. Danışmanlık desteği on iki aylık hizmet sunumuna bağlı kalmak kaydı ile iki dilim halinde serbest tarım danışmanlarına ve kuruluşlara ödenir." açıklaması yer almaktadır.

Buna göre, serbest tarım danışmanlığı faaliyetiniz nedeniyle elde ettiğiniz gelirin serbest meslek kazancı olarak değerlendirilmesi gerekmekte olup Tarım ve Orman Bakanlığı tarafından adınıza yapılan söz konusu destekleme ödemeleri üzerinden, adı geçen Bakanlıkça Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinin (b) alt bendine göre %20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması gerektiği tabiidir.

Dolayısıyla, serbest tarım danışmanlığı faaliyetiniz dolayısıyla Tarım ve Orman Bakanlığı tarafından tarafınıza yapılan ödemelerin Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/C maddesinde yer alan istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

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. — 18.09.2026