

**Sözleşmeli üretim esasına göre üretilen ve satışı yapılan tütün için  
Tütün, Tütün Mamulleri ve Alkollü İçkiler Piyasası Düzenleme  
Kurumunca yapılan tescil, gelir vergisi uygulaması açısından ticaret  
borsalarına tescil hükmünde olduğundan, bu şekilde satış**

|                    |                                     |
|--------------------|-------------------------------------|
| <b>Belge türü</b>  | Sirküler                            |
| <b>Kanun</b>       | GELİR VERGİSİ KANUNU                |
| <b>Sirküler no</b> | GVK- 54/2006-11/Zirai kazançlar - 2 |
| <b>Tarih</b>       | 20.07.2006                          |



**T.C.**  
**MALİYE BAKANLIĞI**  
**Gelir İdaresi Başkanlığı**

**Gelir Vergisi Sirküleri/54**

|                                     |                                                                                                         |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Konusu</b>                       | :Üreticiden Satın Alınan Tütün Ürünü İçin Avans Olarak Yapılan Ödemelerde Gelir Vergisi Tevkifatı Oranı |
| <b>Tarihi</b>                       | : 20.07.2006                                                                                            |
| <b>Sayısı</b>                       | : GVK- 54/2006-11/Zirai kazançlar - 2                                                                   |
| <b>İlgili olduğu maddeler</b>       | : G.V.K 94 üncü madde                                                                                   |
| <b>İlgili olduğu kazanç türleri</b> | : Zirai Kazanç                                                                                          |
| <b>İlgili Olduğu Tebliğler</b>      | : Gelir Vergisi Genel Tebliği 164, 175, 185 ve 190                                                      |

**1-Konu:**

Bakanlığımıza intikal eden olaylardan, üreticilerden satın alınan tütünler için avans olarak yapılan ödemelerde uygulanacak gelir vergisi tevkifatı oranı bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

**2-Üretici Tütün Satışlarının, Tütün, Tütün Mamülleri ve Alkollü İçkiler Piyasası Düzenleme Kurumu Tarafından Tescili**

03.01.2002 tarihli ve 4733 sayılı Kanunun 6 ncı maddesine göre, üretici tütünleri yazılı sözleşme esası veya açık artırma yöntemiyle alınıp satılmakta olup, üreticiden alınan tütünlerin tütün satış merkezlerine veya Kuruma tescilli kaydıyla dahilde alınıp, satılması, nakledilmesi ile standartlara uygun olan tütünlerin ihracı serbest bulunmaktadır.

28.03.2006 tarihli ve 26122 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5478 sayılı Kanunla 4733 sayılı Kanuna geçici 4 üncü madde eklenmiş olup, anılan madde de 4733 sayılı Kanunun 6 ncı maddesi kapsamında gerçekleştirilen tütün satımında Tütün, Tütün Mamülleri ve Alkollü İçkiler Piyasası Düzenleme Kurumunca yapılan tescilin, Gelir Vergisi uygulaması bakımından ticaret borsalarına tescil hükmünde olduğu belirtilmiştir.

**3-Sözleşme Esasına Göre, Üreticiden Satın Alınan Tütün Ürünü İçin Avans Olarak Yapılan Ödemelerde Gelir Vergisi Tevkifatı Oranı**

Bilindiği üzere satıcının, bir ürünün belli bir vade içinde teslimini taahhüt etmesi, önceden satış veya alivire satış olarak isimlendirilmektedir. Bu akit türü, ürünün belli bir vade içinde teslimini taahhüt etmekte olup, genellikle tarladaki mahsul ve ağaçtaki meyveler için yapılmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde, kimlerin vergi tevkifatı yapmakla yükümlü oldukları belirtilmiştir. Aynı maddenin 11 numaralı bendinde, çiftçilerden satın alınan zirai ürünlerin bedeli üzerinden (avans olarak ödemeler dahil) gelir vergisi tevkifatı yapılacağı hükme bağlanmış olup tevkifat nispetleri en son 2003/6577 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla tespit edilmiş bulunmaktadır.

---

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