

152 SERİ NO'LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ(*)

Belge türü	Tebliğ (Mülga)
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	19896
Tarih	11.08.1988
Sıra no	152

Zirai ürünlerin alım bedelleri üzerinden yapılan gelir vergisi tevkifatı ve müteselsil sorumlulukla ilgili hususlar 151 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde açıklanmıştı. Ancak uygulamada ortaya çıkabilecek tereddütlerin giderilebilmesi, tevkifat ve müteselsil sorumlulukla ilgili düzenlemelere daha geniş çapta işlerlik kazandırılabilmesi gayesiyle Bakanlığımızca, tevkifata ve müteselsil sorumluluğa ilişkin usul ve esaslar bu Tebliğle yeniden belirlenmiştir.

1. Zirai Ürünlerin Her Safhadaki Alım Bedelleri Üzerinden Tevkifat Yapma Zorunluluğu :

Bu Genel Tebliğin yayımlandığı tarihten itibaren, 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94. maddesinin (A) fıkrasında yazılı kişi, kurum ve kuruluşlar, hangi safhada olursa olsun satın aldıkları zirai ürünlerin (işlenmiş olantar dahil; meselâ elyaf pamuk, yıkanıp temizlenmiş buğday, elekten geçirilip paketlenmiş mercimek, nohut, kuru fasulye, paketlenmiş meyve ve sebze gibi) alış bedelleri üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapacak ve süresinde ilgili vergi dairesine yatıracaklardır. Daha önce yayımlanan 151 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde çiftçilerden satın alınan zirai ürün bedelleri üzerinden yapılan tevkifatın yanı sıra, çiftçi dışındaki kişilerden yapılan zirai ürün alımlarında da müteselsil sorumluluğun dışında kalmak isteyenlerin tevkifat yapacakları açıklanmıştır.

Bu Genel Tebliğle Vergi Usul Kanununun 11. maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak, 151 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan esaslarda bazı değişiklikler yapılmaktadır. Bu esaslara göre, Gelir Vergisi Kanununun 94. maddesinin (A) fıkrasında yer alan kişi ve kurumlar, bundan böyle çiftçiden ve çiftçi dışındaki kişi ve kuruluşlardan (destekleme alımı yapan kamu kurum ve kuruluşları ve benzeri kurumlardan alınanlar hariç) satın aldıkları zirai ürün bedelleri üzerinden her safhada gelir vergisi tevkifatı yapmak zorundadırlar.

Tevkif edilen bu vergilerin zamanında ilgili vergi dairesine beyan edilmesi ve yatırılması ile bu kurum, kuruluş ve kişilerin bu alımlardan doğan vergi sorumlulukları sona erecektir.

Zirai ürün alımı yapan kurum, kuruluş ve kişilerin, satın almış oldukları bu ürünlerle ilgili gelir vergisi tevkifatını yapmamaları halinde, ödenmeyen vergi ile buna bağlı ceza ve gecikme faizinden kendileri sorumlu olacaklardır.

Bilindiği üzere Gelir Vergisi Kanununun 94. maddesinin (A) fıkrasında yer alan ve vergi tevkifatı yapmak zorunda olan kişi, kurum ve kuruluşlar şunlardır :

- _ Kamu idare ve müesseseleri,
- _ İktisadi kamu müesseseleri,
- _ Sair kurumlar,
- _ Ticaret şirketleri,
- _ Kooperatifler,
- _ İş ortaklıkları,
- _ Dernek ve vakıflar,
- _ Dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri,
- _ Menkul kıymetler yatırım fonu yönetenler,
- _ Gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,
- _ Zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tesbit eden çiftçiler.

Yukarıda yapılan açıklamalardan anlaşılacağı üzere, zirai ürünlerin sadece çiftçilerden alınması sırasında değil, çiftçi dışında kalan kişi ve kuruluşlardan alımı sırasında da tevkifat yapılacaktır.

