



T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı
Gelir Kanunları Gelir Ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-62030549-120[52-2020/1355]-E.228340
Konu : Kendi ürettiği ürünleri satan çiftçinin
vergilendirilmesi ve belge düzeni

16.03.2021

Sayın MEHMET VASFİ GÜR MEN
YOK YOK NO: 118/1 GÖKÇEADA ÇANAKKALE

İlgi : 23.11.2020 tarihli ve 3515555 evrak kayıtlı numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Tarım ve Orman Bakanlığı'nın Çiftçi Kayıt Sistemi (ÇKS)'ne ve Ziraat Odasına kayıtlı olduğunuzu, 3,5 dekarı şahsınıza ait, 81 dekarı kiralık olmak üzere yaklaşık 85 dekar arazi üzerinde tarımsal üretim yapmakta olduğunuzu, ürettiğiniz ürünler arasında susam, buğday, bakla ve kekik bulunduğu, kendinize ait traktör, biçerdöver v.b. herhangi bir tarım aracı bulunmadığı belirtilerek, bahsi geçen ürünlerin doğrudan nihai tüketiciye (aracısız) satılması durumunda herhangi bir mükellefiyet veya vergi sorumluluğunuzun bulunup bulunmayacağı hususlarında bilgi talep ettiğiniz anlaşılmış olup Başkanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

GELİR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN;

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 52 nci maddesinde; "*Zirai faaliyetten doğan kazanç zirai kazançtır.*

Zirai faaliyet; arazide, deniz, göl ve nehirlerde, ekim, dikim, bakım, üretme, yetiştirme ve ıslah yollarıyla veyahut doğrudan doğruya tabiatın istifade etmek suretiyle nebat, orman, hayvan, balık ve bunların mahsullerinin istihsalini, avlanmasını, avcuları ve yetiştiricileri tarafından muhafazasını, taşınmasını, satılmasını veya bu mahsullerden sair bir şekilde faydalanılmasını ifade eder."

hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 53 üncü maddesinde; çiftçilerin elde ettikleri zirai kazançların bu Kanunun 94 üncü maddesine göre hâsılat üzerinden tevkifat yapılmak suretiyle vergilendirileceği ve 54 üncü maddede yazılı işletme büyüklüğü ölçülerini aşan çiftçiler ile bir biçerdövere veya bu mahiyetteki bir motorlu araca veya on yaşına kadar ikiden fazla traktöre sahip olan çiftçilerin kazançlarının gerçek usulde tespit olunarak vergilendirileceği belirtilmiş ve anılan maddenin beşinci fıkrasında ise, "*Kazançları gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçiler, yazılı olarak vergi dairesinden istemde bulunmaları halinde izleyen vergilendirme dönemi başından, işe yeni başlayanlar, işe başlama tarihinden itibaren gerçek usule geçebilirler. 54 üncü maddede yazılı ölçüleri aşanlar müteakip vergilendirme dönemi başından itibaren gerçek usulde; gerçek usule tabi olanlardan bu ölçülerin altında kalanlar müteakip vergilendirme dönemi başından itibaren hasılatları üzerinden tevkifat yapılmak suretiyle vergilendirilirler.*" açıklamaları yer almaktadır

Yine aynı Kanunun 54 üncü maddesinde, zirai kazancın gerçek usulde tespiti bakımından bir takvim

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: T6VYPX22S1NRPZX

Belge Doğrulama Adresi: <https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr>

Vatan Hizmet Bin.Akşemsettin Mah Vatan Cd.Adnan Menderes Blv.Kat4 Kno:56 İSTANBUL

Telefon No: (0212) 453 88 23 - 24 - 25 Faks No: (0212) 523 60 16

e-Posta : HALDUN.ILGÜN@vdb.gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.ivdb.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Haldun İLGÜN
Gelir Uzman Yardımcısı



Telefon No:

yılı içinde dikkate alınacak işletme büyüklüğü ölçüleri belirlenmiştir.

Mezkûr Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında, tevkifat yapacak kişi ve kurumlar ile tevkifata konu ödemelere ilişkin hükümlere yer verilmiş olup, aynı fıkranın (11) numaralı bendinin (c/ii) alt bendinde ise zirai faaliyet kapsamında yapılan diğer hizmetler için yapılan ödemeler üzerinden istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben % 4 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Gelir Vergisi Kanununun 54'üncü maddesinde belirlenen işletme büyüklüğü ölçüsünü aşmanız halinde, elde edilen zirai kazancın gerçek usulde vergilendirilmesi gerekmektedir.

Ancak, elde edilen zirai kazanç işletme büyüklüğü ölçülerini aşmaması halinde elde edilen gelir tevkifat yapılmak suretiyle vergilendirilecek olup, 94 üncü maddede belirtilen tevkifat yapmakla yükümlü bulunmayanlara yapılacak satışlarda ise vergileme doğmayacaktır.

VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN;

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229'uncu maddesinde, "*Fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır.*" hükmü bulunmaktadır.

Aynı Kanununun 231'inci maddesinin 5'inci bendinde de; faturanın malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenleneceği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayıldığı, 232' nci maddesinde ise, birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler, birinci ve ikinci sınıf tüccarlara, serbest meslek erbabına, kazançları basit usulde tespit olunan tüccarlara, defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere ve vergiden muaf esnafa sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunlar da fatura istemek ve almak mecburiyetinde oldukları hükme bağlanmıştır.

Mezkur Kanununun 235'inci maddesinde ise, "*Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar ile kazancı basit usulde tespit edilenler ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçilerden satın aldıkları malların bedelini ödedikleri sırada iki nüsha makbuz tanzim etmeye ve bunlardan birini imzalayarak satıcı çiftçiye vermeye ve diğerini ona imzalatarak almaya mecburdurlar. Mal tüccar veya çiftçi adına bir adamı veya mutavassıt tarafından alındığı takdirde makbuz bunlar tarafından tanzim ve imza olunur.*"

Çiftçiden avans üzerine yapılan mubayaalarda, makbuz, malın teslimi sırasında verilir.

Müstahsil makbuzunun tüccar veya alıcı çiftçi nezdinde kalan nüshası fatura yerine geçer..." hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat ve açıklamalar doğrultusunda,

-Tevkif yoluyla vergilendirilen çiftçi olmanız halinde, tevkif suretiyle vergilendirilecek zirai kazanç için defter tutma ve beyanname düzenleme zorunluluğunuzun bulunmayacağı dikkate alındığında, nihai tüketicilere yaptığımız satışlar için fatura düzenlemesine gerek bulunmamaktadır.

-Gerçek usulde vergilendirilen çiftçi olmanız halinde bu kazançlar zirai kazanç olarak beyana tabi

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: T6VYPX22S1NRPZX

Belge Doğrulama Adresi: <https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr>

Vatan Hizmet Bin.Akşemsettin Mah Vatan Cd.Adnan Menderes Blv.Kat4 Kno:56 İSTANBUL

Telefon No: (0212) 453 88 23 - 24 - 25 Faks No: (0212) 523 60 16

e-Posta : HALDUN.ILGÜN@vdb.gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.ivdb.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Haldun İLGÜN
Gelir Uzman Yardımcısı



Telefon No:

olacağından ve zirai kazanç yönünden gerçek usulde vergilendirileceğinizden nihai tüketicilere yaptığınız satışlara istinaden fatura düzenlemesi gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN;

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu, aynı maddenin ikinci fıkrasında ise, ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyetinin devamlılığı, kapsamı ve niteliğinin Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre, Gelir Vergisi Kanununda açıklık bulunmadığı hallerde, Türk Ticaret Kanunu ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre tayin ve tespit edileceği,

17/4-b maddesinde ise, Gelir Vergisi Kanununa göre gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçiler ile aynı Kanunun 66 ncı maddesine göre vergiden muaf olan serbest meslek erbabı tarafından yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'den istisna olduğu, hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçi olmanız halinde, zirai faaliyet kapsamında yapılacak teslim ve hizmetler KDV'den istisna tutulacaktır.

Ancak, gerçek usulde vergiye tabi çiftçi olmanız halinde, zirai faaliyet kapsamında yapılacak teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olacağı ve vergilendirmeye ilgili yükümlülüklerin yerine getirileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İsmail BİLİCİ
Vergi Dairesi Başkanı a.
Grup Müdürü V.

(*) 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 belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: T6VYPX22S1NRPZX

Belge Doğrulama Adresi: <https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr>

Vatan Hizmet Bin.Akşemsettin Mah Vatan Cd.Adnan Menderes Blv.Kat4 Kno:56 İSTANBUL

Telefon No: (0212) 453 88 23 - 24 - 25 Faks No: (0212) 523 60 16

e-Posta : HALDUN.ILGUN@vdb.gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.ivdb.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Haldun İLGÜN
Gelir Uzman Yardımcısı



Telefon No: