



K.K.T.C.  
Başbakan Yardımcılığı ve Maliye Bakanlığı  
Gelir ve Vergi Dairesi Müdürlüğü

SAYI : GVD.0.00-310.01-16-14208  
KONU : Tarım ürünleri ve hayvancılıkta vergi kesintilerinin uygulanması hakkında.

13 Ekim 2016

DAĞITIM YERLERİNE

**YETKİLİ MUHASİP-MURAKİPLARA**  
**GENELGE NO:M.M.112/2016**

24/1982 sayılı Gelir Vergisi Yasası'nın 31'inci maddesi, "Kazanç ve Çeşitli Ödemeler ile İşlemlerde Vergi Kesintisi" konusunu, bu maddenin (1)'inci fıkrasının (h) bendi ise satın alınan her türlü tarım ürünleri bedeli karşılığı üreticiye yapılan brüt ödemeler üzerinden kuru tarımda, sulu tarımda ve hayvancılıkta sorumlu sıfatıyla yapılacak kesinti oranlarını düzenlemektedir.

Malumunuz olduğu üzere ilgili Yasa'da yapılan 50/2014 sayılı değişiklik ile bu kesinti oranları, kuru tarımda %1 sulu tarımda % 3, hayvancılıkta % 2 olarak yeniden belirlenmiştir. Bu kapsamda yapılan kesintiler, gerçek kişilerin kesin vergi yükümlülüğünü teşkil eder ve bu Yasada aksine kural bulunmasına bakılmaksızın bu amaçla kesilen vergilerin iadesi veya diğer vergilere mahsubu yapılmaz. Tüzel kişiler adına yapılan kesintiler ise ilgili kurumun Kurumlar Vergisine mahsup edilir.

Vergi kesintisi yapanların 27/1977 sayılı Vergi Usul Yasasının 163'üncü maddesi uyarınca ekte örneği sunulan Müstahsil Makbuzu düzenlemeleri gerekmektedir. Müstahsil Makbuzu düzenleyen yükümlülerin, yapmış oldukları gelir vergisi kesintilerini 24/1982 sayılı Gelir Vergisi Yasasının 29'uncu maddesinin (1)'inci fıkrası uyarınca ödemenin veya tahakkukun yapıldığı ayı izleyen ayın 15'inci gününe kadar Dairemize beyanname sunarak yine aynı Yasanın 53'üncü maddesinin (4)'üncü fıkrası uyarınca beyan verme süresi içerisinde ödemeleri gerekmektedir.

Müstahsil Makbuzu düzenleyenler ayrıca 47/1992 sayılı Katma Değer Vergisi Yasası uyarınca vergi sorumlusu da olduklarından bu Yasanın 40'ıncı maddesinin (5)'inci fıkrasına istinaden yayımlanan 8 numaralı tebliğ uyarınca, Tüzel kişiler sorumlu sıfatı ile düzenleyecekleri Katma Değer Vergisi Beyannamelerini ilgili vergilendirme dönemini izleyen ayın 20. günü çalışma saati sonuna kadar, Gerçek kişiler ise ilgili vergilendirme dönemini izleyen ayın 25. Günü çalışma saati sonuna kadar Gelir ve Vergi Dairesine vermek zorundadırlar. Katma Değer Vergisi Yasası'nın 40'ıncı maddesinin (1)'inci fıkrası uyarınca da, bir vergilendirme dönemine ait Katma Değer Vergilerini beyanname verme süresi içinde ödemeye zorunludurlar.



K.K.T.C.  
Başbakan Yardımcılığı ve Maliye Bakanlığı  
Gelir ve Vergi Dairesi Müdürlüğü

SAYI : GVD.0.00-310.01-16-14208

13 Ekim 2016

KONU : Tarım ürünleri ve hayvancılıkta vergi kesintilerinin uygulanması hakkında.

Hem Katma Değer Vergisi Beyannamesi, hem de Stopaj beyannamesi Dairemize sunulurken beyan ekinde müstahsil makbuzlarının veya listesinin (alım yapılan üreticinin ad ve soyadı, KKTC kimlik numarası, açık adresi, ödeme tarihi, üreticiye ödenen tutarı ve buna bağlı olarak uygulanan vergi oranı ile miktarını içeren bilgileri kapsayacak şekilde) beyannameye eklenmek suretiyle dairemize sunulması gerekmektedir.

Tüm bu hususlar ışığında, üreticilerden alım yapanların Daireye stopaj ve sorumlu KDV beyannamesi sunmaması veya söz konusu kesinti oranlarının Yasaya uygun şekilde uygulamaması ve/veya müstahsil makbuzu düzenlememesi halinde gerekli tarhiyat ve ceza kesme işlemlerinin yapılmasının yasal zorunluluk olduğunu önemle hatırlatır, bilgi ve gereğini saygılarımla rica ederim.

Özdemir KALKANLI  
Gelir ve Vergi Dairesi Müdürü

Ek :

- 1 - KDV Beyannamesi (KDV 1 B)
- 2 - Müstahsil makbuzu
- 3 - Stopaj Beyannamesi ( VD.88 A )

Dağıtım:

Başbakan Yardımcılığı ve Maliye Bakanlığına  
Müfettiş Müdür Muavinleri  
Gelir ve Vergi Amirleri  
Tüm Kaza Sorumluları

K.K.T.C  
BAŞBAKAN YARDIMCILIĞI  
VE MALİYE BAKANLIĞI

Gelir ve Vergi Dairesi  
Müdürlüğüne

24/1982 sayılı Gelir Vergisi Yasasının 31. (1) (h) maddesi gereğince,  
avans dahil, her türlü tarım ürünleri karşılığı yapılan ödemeler üzerinden  
yapılan vergi kesintisi ile ilgili olarak adı edilen Yasa'nın 27. ve 28.  
maddelerine istinaden düzenlenen

**STOPAJ BEYANNAMESİ**

Tarımsal ürün satan ve vergi kesintisine bağlı olan yükümlülerin buldukları kaza/bölge: .....

**YAPILAN ÖDEME VE KESİLEN VERGİLERLE İLGİLİ**

Tarımsal ürünün türü	Ödemenin ait olduğu dönem	Ödemenin tarihi	Ürünün birimi	Ürünün toplam miktarı	ürünün toplam brüt bedeli TL.	Vergi Oranı %	Kesilen vergi toplamı TL.

İlişikte gönderilen ödeme ve kesinti listelerinin adedi : .....

**VERGİ KESİNTİSİNİ YAPANIN (Vergi sorumlusunun) BEYANI**

Bu Beynamede ve ekli listelerde verilen tüm bilgilerin ve hesaplamaların tam ve gerçek olduğunu beyan ederim.

Adı - Soyadı / Ünvanı : .....

İş Adresi : .....

Yasal Statüsü : .....

Yetkili İmza : .....

Açık İsim : .....

Makam : .....

**YÜKÜMLÜLÜKLE İLGİLİ ÖNEMLİ NOTLAR**

1. Ödemeden sorumlu olanlar, arka sayfada yazılı yasal dayanaklar uyarınca Gelir Vergisi veya Kurumlar Vergisi yasaları altında yükümlü olan gerçek veya tüzel kişilere yapacakları ödemelerden gerektiği şekilde vergi kesme ve bunları söz konusu Yasa'nın 29(1) ve 53(4) maddelerine istinaden ödemenin veya tahakkukun yapıldığı ayı izleyen ayın onbeşinci gününe kadar bu Beyanname ile birlikte ilgili Gelir ve Vergi Dairesine verip ödemekle yükümlüdürler.

2. Süresinde ödenmeyen vergiler hakkında ilk ay için %3 ve daha sonraki aylar için de %1.2 gecikme zammı uygulanır. (K.A.T.U.Y Md.44). Süresinde verilmeyen söz konusu Beyannameler için de Usulsüzlük Cezası Kesilir. (V.U.Y. Md. 250).

3. Her Kaza/Bölge için düzenlenecek ödeme ve kesinti listeleri için ayrı Stopaj Beyannamesi düzenlenmelidir.

(Gelir ve Vergi Dairesi tarafından doldurulacaktır)

Beyannamenin alındığı tarih: .....

Makbuz No : ..... Tarih : .....

Uygulanan gecikme zammı (varsa) : .....

Postadan / Elden : ..... İmza : .....

Geç Beyanname verme için uygulanan ceza : .....

Dosya kayıt işlemini yapan (imza) : .....

Tahsil Eden : .....

## İŞLEMLERLE İLGİLİ YASAL DAYANAK VE EK BİLGİLER

### 1. Kazanç ve çeşitli ödeme ile ilgili işlemlerde vergi kesintisi (Md. 31(1))

Devlet, Yerel Kuruluşlar, Kooperatifler, Bankalar, Kamu İktisadi Teşebbüsleri, Sair Kurumlar, Kurumlar Vergisi Yasası kapsamına girmeyen ortaklıklar, dernekler, vakıflar, V.U.Y. Kurallarına göre defter tutma zorunda olan yükümlüler ve devlet dahilinde iş yapan yabancılar, avans dahil aşağıda belirtilen ödemelerden vergi kesintisi yapmak zorundadırlar.

Md. 31 (1) (h) - Satın aldıkları her türlü tarım ürünleri bedeli karşılığı üreticiye yaptıkları brüt ödemeler üzerinden :

- kuru tarımdan	%1
- hayvancılıktan	%2
- sulu tarımdan	%3

oranında vergi kesintisi yapmak zorunluluğundadırlar.

2. Vergi kesme yükümlülüklerini yerine getirmeyen veya eksik yerine getirenlere, kesilmesi gereken vergi veya vergi farkı miktarı kendilerine tarh edilmiş vergi sayılır ve kendilerinden tahsil edilir. (Md. 33,37 (2) ve V.U.Y. Md. 12). Ayrıca, vergi kaybı nedeni ile 27/1977 sayılı V.U.Yasasının cezai işlemleri uygulanır.

3. KKTC sınırları içinde yerleşmiş gerçek kişilerden bu kapsamda yapılan kesintiler, gerçek kişilerin kesin vergi yükümlülüğüne teşkil eder ve bu Yasada aksine kural bulunmasına bakılmaksızın bu amaçla kesilen vergilerin iadesi veya diğer vergilere mahsubu yapılmaz.

4. KKTC sınırları içinde yerleşmiş tüzel kişilerden bu kapsamda yapılan kesintiler, tüzel kişiler (Kurumlar) bakımından kurumlar vergisine mahsup edilir.

5. KKTC sınırları içinde yerleşmemiş gerçek veya tüzel kişilerden bu kapsamda yapılan kesintiler, kesin vergi yükümlülüklerini teşkil edip bu amaçla kesilen vergilerin iadesi veya mahsubu yapılmaz. (Md. 31 (7)).

6. Yapılan kesintilerin bir merkezden bildirilmesi ve ödenmesi zorunludur. (Md. 27).

7. Vergi kesintisi yapanlar, vergi kesintisine bağlı tutulanlara işlemlerin özetini gösteren bir belge vermek zorundadırlar. Bu belge, gerektiği hallerde Yıllık Beyanname ile birlikte yükümlü tarafından Gelir ve Vergi Dairesine verilir. (Md. 35) Bu belge yerine ilgili Stopaj Beyannamesinin onaylı bir sureti de verilebilir.

Gelir Ve Vergi Dairesi  
Müdürlüğü

47/1992 Sayılı Katma Değer Vergisi Yasası'nın 10'uncu maddesi amaçları için 39'uncu maddesi uyarınca ve aynı Yasanın 41'inci maddesine istinaden düzenlenen Beyanname

## DAİRECE DOLDURULACAKTIR

K.K.T.C.  
MALİYE BAKANLIĞI

Gelir ve Vergi Dairesi Müdürlüğüne

Beyannamenin alındığı Tarih

Elden : .....

Postadan : .....

İmza : .....

Tarih - Tahakkuk No.

Makbuz No : .....

Gecikme Z. : .....

Tarih : .....

İmza : .....

İşlem Kontrol Tarihi : .....

İmza : .....

## VERGİ SORUMLULARI KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ

Beyannamenin ait olduğu Vergilendirme Dönemi	YIL	A Y	Ocak	Nisan	Temmuz	Ekim	Vergi Sorumlusunun Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi Bakımından Bağlı Bulunduğu Vergi Dairesi Şubesi
			Şubat	Mayıs	Ağustos	Kasım	
			Mart	Haziran	Eylül -	Aralık	

ÖZEL HALLERDE VERGİLENDİRME DÖNEMİ : ..... / ..... / ..... - ..... / ..... / .....

TABLO 1		KATMA DEĞER VERGİSİNE TARAF OLANLARA AİT BİLDİRİM	
KİMLİK AÇIKLAMASI		VERGİ SORUMLUSUNUN (Md. 10)	VERGİ YÜKÜMLÜSÜNÜN (Md. 9/1)
Dosya Sicil No. / K. Kartı No.	1		2
Adı Soyadı (Unvanı)	3		4
İşletme Faaliyetinin Türü / Mesleği	5		6
İşyeri Adresi	7		8
Yasal Merkez Adresi			
İkametgâh Adresi			
Telefon No.			
Fax No.			

TABLO 2 MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ						
MAL VE HİZMET ALIM TARİHİ	MAL VE HİZMET ALIM TÜRÜ	KULLANILAN ÖDEME BELGESİ TÜRÜ	ÖDEME BELGESİ SIRA NO.	MATRAH (ÖDENEN BEDEL)	UYGULANAN KDV ORANI	HESAPLANAN KDV MİKTARI
(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)
					% .....	
					% .....	
					% .....	
					% .....	
					% .....	
ÖDENMESİ GEREKEN KATMA DEĞER VERGİSİ TOPLAMI						15

TABLO 3 VERGİ SORUMLUSUNUN BEYANI		
<p>Yukarıda beyan edilen bilgilerin tam ve doğru olduğunu ve mal ve hizmet alımı bedellerinin işletmemiz tarafından tahakkuk ettirildiğini ve/veya ödendiğini beyan eder. Vergi Dairesince talep edilecek her türlü bilgi ve belgeleri öngörülecek sürede vermeyi ve/veya vermesi için işletmemizin Yetkili Muhasip-Murakibini peşinen yetkili kıldığımı kabul ve taahhüt ederim.</p>		
İmza : .....	Açık İsim : .....	Görevi / Makamı : .....
Tarih : .....		

- Not :** (1) Bu Beyannameye bir vergilendirme döneminde aynı yükümlüden alınan mal ve hizmet alımları için tahakkuk ettirilen ve/veya ödenen bedeller ile hesaplanan KDV dahil edilecektir.  
(2) Bu Beyanname 3 nüsha olarak düzenlenecek. 2 nüshası Gelir ve Vergi Dairesi'nin ilgili Şubesine verilecek, 1 nüshası Beyannameyi veren Vergi Sorumlusu tarafından muhafaza edilecektir.  
(3) 27/1977 sayılı Vergi Usul Yasası'nın 162 ve 163'üncü maddeleri uyarınca Vergi Sorumlusu sıfatıyla yapılan işlemlerde Müstahsil Makbuzu veya Gider Pusulası düzenlenecektir

**AÇIKLAMA**

- (1) Vergi Sorumlusu, verginin ödenmesi bakımından alacaklı Vergi Dairesine karşı muhatap olan kişidir. (V.U.Y.Md.9/2)
- (2) Maliye işleriye görevli Bakanlık, vergi alacağıının güvence altına alınması amacıyla, vergiye bağlı işlemlere taraf olanları veya diğer ilgili gerçek veya tüzel kişileri verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir. (KDV Md. 10, KDV Tebliğ No. 16)
- (3) Beyanname, yükümlünün Gelir Vergisi veya Kurumlar Vergisi bakımından bağlı olduğu vergi dairesine verilecektir.
- (4) Vergi Sorumlularının kendi işletmeleri için aldıkları mal ve hizmetler karşılığı esas Vergi Yükümlüsüne ödemeleri gereken ancak vergi güvenliği açısından bu verginin ödenmesini Gelir ve Vergi Dairesine yapmış olmaları dolayısıyla bu miktarlar kendi yükümlülükleri bakımından indirim konusu yapabilirler.

