

Toz Toplama Sistemleri Kurulumu İşinin Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşİ Kapsamında Değerlendirilip Değerlendirilmeyeceğİ

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	38418978-120[42-23/2]-577364
Tarih	11.12.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı :

11.12.2023

Konu : Toz Toplama Sistemleri Kurulumu İşinin Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşİ Kapsamında Değerlendirilip Değerlendirilmeyeceğİ

İlgi

:

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; Şirketinizin ... Organize Sanayi Bölgesinde endüstriyel fan ve filtre imalatı üzerine faaliyet gösterdiği, Şirketiniz ile ... A.Ş. arasında ... tarihinde imzalanan "... " işine ait sözleşme kapsamında ... A.Ş. tesisinde toz toplama sistemi kurulumu için gerekli olan fan, filtre imalatı ve imalatını yaptığınız söz konusu makinelerin kurulumunu üstlendiğiniz, sözleşme gereği ... yılı içerisinde (...) tamamlanıp teslim edilmesi gereken işin ilgili tesis inşaatının tamamlanamaması nedeniyle ... yılına uzayarak yıllara sari hale geldiği belirtilerek, tesisin inşaat işlerinin ... yılına sarkması nedeniyle üstlenmiş olduğunuz toz toplama sistemi kurulumu işinin 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamında yıllara sari inşaat ve onarım işi kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği ve tevkifat yapıp yapılmayacağı hususlarında Başkanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinin birinci fıkrasında; "*Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat (dekapaj işleri de inşaat işi sayılır) ve onarma işlerinde kâr veya zarar işin bittiği yıl kati olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak, mezkur yıl beyannamesinde gösterilir*" hükmü yer almaktadır.

Bir işin Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamında değerlendirilebilmesi için;

-Faaliyet konusunun inşaat ve onarma işi olması,

-İnşaat ve onarım işinin birden fazla yıla sirayet etmesi,

-İnşaat ve onarım işinin resmi veya özel taahhütlere bağlı olarak yapılması,

şartlarının bir arada gerçekleşmesi gerekmektedir.

Aynı Kanunun "*İnşaat ve onarma işlerinde işin bitimi*" başlıklı 44 üncü maddesinde ise, inşaat ve onarma işlerinde geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihin; diğer hallerde işin fiilen tamamlandığı veya fiilen bırakıldığı tarihin bitim tarihi olarak kabul edileceği ve bitim tarihinden sonra bu işlerle ilgili olarak yapılan giderler ve her ne nam ile olursa olsun elde edilen hasılat, bu giderlerin yapıldığı veya hasılatın elde edildiği yılın kâr veya zararının tespitinde dikkate alınacağı belirtilmiştir.

Ayrıca, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun "*Tanımlar*" başlıklı 4 üncü maddesinde "yapım"; bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, taşkın koruma ve dekapaj gibi her türlü inşaat işleri ve bu işlerle ilgili tesisat, imalat, ihzarat, nakliye, tamamlama, büyük onarım, restorasyon, çevre düzenlemesi, sondaj, yıkma, güçlendirme ve montaj işleri ile benzeri yapım işleri olarak tanımlanmıştır.

Öte yandan, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri üzerinden sorumlularca vergi tevkifatı yapılacağı hükme bağlanmış olup, söz konusu kesinti oranı 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %3 (2021/3491 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 1/3/2021 tarihinden itibaren %5) olarak belirlenmiştir.

Diğer taraftan, özelge talep formu ekinde yer alan sözleşme ile ... tarihli dilekçenizin incelenmesinden, ... A.Ş. ile Şirketiniz arasında imzalanan sözleşmenin konusunun "..." yüklenici tarafından yapımı ile çalışır ve kullanılabilir durumda idareye teslimiyle sınırlı olduğu, sözleşme gereği ... yılı içerisinde tamamlanıp teslim edilmesi gereken iş ile ilgili ürünlerinin tamamının teslim edildiği, montajının yapıldığı ancak tesisin inşaat işlerinin ... yılına sarkması nedeniyle sistemin devreye alınamadığı belirtilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, ... tarihinde ... A.Ş. ile Şirketiniz arasında imzalanan sözleşme konusu "... Şirketiniz tarafından yapımı ile çalışır ve kullanılabilir durumda idareye teslimiyle sınırlı olması nedeniyle, toz toplama sistemi için gerekli olan fan, filtre imalatı ve imalatını yaptığınız makinelerin kurulumunun ve montaj işlerinin Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamında inşaat ve onarım işi olarak değerlendirilmesi söz konusu olmayacağından, bu kapsamda Şirketinize yapılan ödemeler üzerinden tevkifat yapılmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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