

## Yapılan İşin Yıllara Sari İnşaat İşİ Olarak Değerlendirilip Değerlendirilemeyeceği ve Yapılacak Ödemeler Üzerinden Vergi Kesintisi Yapılıp Yapılmayacağı

|            |                                |
|------------|--------------------------------|
| Belge türü | Özelge                         |
| Kanun      | KURUMLAR VERGİSİ KANUNU        |
| Özelge no  | 38418978-120[42-2022/1]-220044 |
| Tarih      | 25.05.2023                     |

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-38418978-120[42-2022/1-İ]-220044

25.05.2023

Konu : Yapılan İşin Yıllara Sari İnşaat İşİ Olarak Değerlendirilip Değerlendirilemeyeceği ve Yapılacak Ödemeler Üzerinden Vergi Kesintisi Yapılıp Yapılmayacağı

İlgi :

İlgide kayıtlı özelge talep formunun ve eklerinin incelenmesinden;

- Şirketiniz ile ... arasında "... "... Şartlarını Karşılacak Şekilde Aktif Cihazların Temini, Montajı, Ayarlanması, Mevcut Kablolamanın Kontrolü ve Kabinetlerin Reglajı, Ek Kablolama Temini ve Kurulumuna İlişkin Mal Alımına Ait Sözleşme"nin ... tarihinde imzalandığı,

- Şirketiniz ile yüklenici firma arasında düzenlenen "İş Yeri Teslim Tutanağı"nın ...tarihinde imzalandığı ve işin süresinin sözleşmenin imza tarihinden itibaren ... ay olacağı belirtilerek, söz konusu sözleşme kapsamında yapılan işin Gelir Vergisi Kanununun ... inci maddesi kapsamında yıllara sari inşaat işi olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği ve yapılacak ödemeler üzerinden vergi kesintisi yapıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edildiği,

anlaşılmıştır.

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 kar veya zarar işin bittiği yıl kati olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak, mezkur yıl beyannamesinde gösterilir.* " hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, aynı Kanunun 44 üncü maddesinde de; "*İnşaat ve onarma işlerinde geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarih; diğer hallerde işin fiilen tamamlandığı veya fiilen bırakıldığı tarih bitim tarihi olarak kabul edilir.*" hükmü yer almaktadır.

Bir işin Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamına girmesi için faaliyet konusu işin, inşaat ve onarma işi olması, işin taahhüde bağlı olarak yapılması ve birden fazla takvim yılına sirayet etmesi gerekmektedir.

Madde kapsamına giren işlerde işin başlangıç tarihi olarak; yapılan sözleşmede yapılacak işin yer teslim tarihi öngörülmüş ise yerin teslim edildiği tarih, sözleşmede yer teslim tarihi belirtilmemiş ise sözleşmede belirtilen işin başlangıç tarihi, sözleşmede bunların hiçbiri belirtilmemiş ise sözleşmenin imzalandığı tarih olarak kabul edilmesi gerekir.

Diğer taraftan, 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 hak ediş ödemeleri üzerinden %3 (04.02.2021 tarihli ve 31385 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 03.02.2021 tarihli ve 3491 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının Eki Kararda 01.03.2021 tarihinden itibaren yapılan ödemelere uygulanmak üzere %5) oranında tevkifat yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Şirketiniz tarafından Başkanlığımıza hitaben verilen özelge talep formunun ekinde yer alan sözleşmenin tetkikinden, 27.12.2021 tarihli "...." "..." Şartlarını Karşılacak Şekilde Aktif Cihazların Temini, Montajı, Ayarlanması, Mevcut Kablolamanın Kontrolü ve Kabinetlerin Reglajı, Ek Kablolama Temini ve Kurulumuna İlişkin Mal Alımına Ait Sözleşme"nin;

- "Sözleşmenin Konusu İşin/Alımın Tanımı" başlıklı 5 inci maddesinde, sözleşmenin konusunun "İdarenin ihtiyacı olan aşağıda miktarı belirtilen ve teknik özellikleri teknik şartnamede düzenlenen EÜAŞ/Muhtelif İşletme Müdürlükleri ve İşletme Müdürlüklerine Bağlı Elektrik Üretim Santrallerinin Bilgi Teknolojilerinin; ... Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi (... Fiziksel ve Çevresel Güvenlik Başlığı Altında Tanımlanmış Şartlarını Karşılacak Şekilde Aktif Cihazların Temini, Montajı, Ayarlanması, Mevcut Kablolamanın Kontrolü ve Kabinetlerin Reglajı, Ek Kablolama Temini ve Kurulumu İşİ" şeklinde ifade edildiği,

- "İşe Başlama Tarihi" başlıklı 10.2 inci maddesinde, sözleşmenin imzalandığı tarihin işe başlama tarihi olduğu,

- "Diğer Hususlar" başlıklı 44 üncü maddesinde, ihale konusu işin, sözleşme imza tarihinden itibaren 150 takvim günü içerisinde (malzeme teslimi+montaj+muayene ve testler ile geçici kabul işlemleri) tamamlanamaması durumunda gecikilen her takvim günü için sözleşme bedelinin %0,1'i (binde biri) oranında ceza kesileceği,

anlaşılmaktadır.

Bunun yanında, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 4 üncü maddesinin 'Tanımlar' bölümünde; "*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*" hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre yüklenici firma ile imzalamış olduğunuz sözleşmenin tetkikinden; söz konusu işin fiziksel ve çevresel güvenlik başlığı altında tanımlanmış şartlarını karşılayacak şekilde aktif cihazların temini, montajı, ayarlanması, mevcut kablolanmanın kontrolü ve kabinetlerin reglajı, ek kablolama temini ve kurulumu işlerinden oluştuğu anlaşılmış olup, söz konusu sözleşme kapsamında yapılan işler yıllara sari inşaat işi kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, mezkur iş kapsamında yapılacak hakediş ödemeleri üzerinden kurumlar vergisi kesintisi yapılması söz konusu olmayacaktır.

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