

Aynı yıl içinde bitirilecek olan işin yıllara sari iş kapsamında değerlendirilmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-GVK-42-13-754
Tarih	12.12.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı :B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-GVK-42-13-754

12/12/2010

Konu : Aynı yıl içinde bitirilecek olan işin yıllara sari iş kapsamında değerlendirilmeyeceği hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ... Göleti Sulama İnşaatı İşinin ... Müdürlüğüne karşı yüklenici olarak tarafınızca üstlenildiği, sözleşmeye göre yer teslim tarihinin 29.01.2010, işin bitim tarihinin ise 25.11.2010 olduğu belirtilerek; söz konusu işin yıllara sari iş kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği ve hakediş ödemeleri üzerinden GVK 94 üncü maddesi kapsamında tevkifat yapılıp yapılmayacağı hususlarında görüş talep edilmektedir.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinde; "Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işlerinde kar veya zarar işin bittiği yıl kati olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak, mezkur yıl beyannamesinde gösterilir." hükmüne yer verilmiştir.

Bir işin Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamında değerlendirilebilmesi için

-Faaliyet konusunun inşaat ve onarma işi olması,

-İnşaat ve onarma işinin birden fazla takvim yılına sirayet etmesi,

-İnşaat ve onarma işinin taahhüde bağlı olarak yapılması şartlarının bir arada aranılması gerekmektedir.

Madde kapsamına giren işlerde işin başlangıç tarihi olarak;

- Yapılan sözleşmede yapılacak işin yer teslim tarihi öngörölmüş ise, yer teslim edildiğı tarih,
- Sözleşmede yer teslim tarihi belirtilmemiş ise sözleşmede belirtilen işin başlangıç tarihi,
- Sözleşmede bunların hiçbirini belirtilmemiş ise sözleşmenin imzalandığı tarih olarak kabul edilmesi gerekir.

Yine aynı Kanunun 44 üncü maddesinde; "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.

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 edildiğı yılın kâr veya zararının tespitinde dikkate alınır." hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında sayılan kişi

ve kuruluşların aynı maddede bentler halinde sayılan ödemeleri yapmaları halinde bu ödemeler üzerinden tevkifat yapacakları hüküm altına alınmış olup; aynı maddenin (3) numaralı bendinde, bu Kanunun 42 nci maddesi kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara (kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden sorumlularca gelir vergisi tevkifatı yapılması öngörölmüştür. Söz konusu tevkifat oranı bu maddedeki yetkiye dayanılarak, 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %3 olarak belirlenmiştir.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ekinde yer alan yapım işlerine ait tip sözleşmesinde sözleşmenin imzalandığı 21.01.2010 tarihinden itibaren 10 (on) gün içinde yer tesliminin yapılacağı, işin süresinin işyeri teslim tarihinden itibaren 300 gün olacağı belirlenmiş olup; yer teslim tutanağının İhale Makamınca 29.01.2010 tarihinde onaylandığı anlaşılmıştır.

Buna göre söz konusu inşaat işinin 29.01.2010 tarihinde başladığının kabulü gerekmekte olup; belirtilen işin aynı yıl içinde bitirilmesi öngöröldüğünden yıllara sari inşaat ve onarma işi niteliğinde değerlendirilmemesi ve işin bitim tarihine kadar yapılan hak ediş ödemelerinden gelir vergisi tevkifatı yapılmaması gerekmektedir.

Ancak, söz konusu işin belirtilen sürede bitirilmeyip bir sonraki takvim yılına sarkması halinde Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi gereğince yıllara sari inşaat ve onarma işi kapsamında değerlendirilmesi gerekeceğinden, ertesi yıla sarktığı tarihten itibaren ödenecek istihkak bedellerinden GVK 94/3 üncü maddesi gereğince gelir vergisi tevkifatı yapılacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.