

Fiber optik terminal techizatı ve sayısal çoklayıcı sistemleri montajının yıllara sari inşaat ve onarım işi kapsamında olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	38418978-125[15-13/5]-922
Tarih	27.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 38418978-125[15-13/5]-922

27/08/2013

Konu : Fiber optik terminal techizatı ve sayısal çoklayıcı sistemleri montajının yıllara sari inşaat ve onarım işi kapsamında olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketiniz ile ... arasında 20.03.2013 tarihinde 10 ay süreli "... alımı sözleşmesi imzalandığı, ihale konusu işin 121 adet trafo merkezi için FOTT ve SÇ sistemleri alımı, montajı ve eğitimini kapsadığı, işin tek bir sözleşme ile taahhüt edilmesine karşın 121 adet trafo merkezi için geçici kabullerin kısım kısım yapılacağı belirtilerek, söz konusu sözleşme kapsamında yapılacak işlerin yıllara sari inşaat ve onarım işi olup olmadığı ile istihkak ödemelerinden vergi kesintisi yapıp yapılmayacağı hususları sorulmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinde, "Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat (dekapaj işleri de inşaat işi sayılır) ve onarım 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 kapsamına girmesi için; inşaat ve onarma işi olması, işin taahhüde bağlı olarak başkaları hesabına yapılması ve birden fazla takvim yılına sirayet etmesi gerekmektedir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 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, ihrazat, nakliye, tamamlama, büyük onarım, restorasyon, çevre düzenlemesi, sondaj, yıkma, güçlendirme ve montaj işleri ile benzeri yapım işleri olarak tanımlanmıştır.

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 (2009/14594 sayılı BKK uyarınca) %3 oranında kurumlar vergisi tevkifatı yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Özelge talep formu ve eklerinin incelenmesi neticesinde; sözleşmenin konusunun 121 adet trafo merkezi için fiber optik terminal teçhizatı (FOTT) ve sayısal çoklayıcı (SÇ) sistemi alımı, montajı, 48 kişiye SDH ve PCM MUX eğitimi verilmesi olduğu, sözleşme süresinin sözleşmenin imza tarihinden itibaren 10 ay olduğu, firmanın bu süre içerisinde sözleşme fiyatları ile teknik şartnamede belirtilen teslim yerlerine sistemi monte edip, tam çalışır vaziyette teslim etmekle yükümlü olduğu anlaşılmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, şirketinizce taahhüt edilen trafo merkezleri için sistem temini, montajı, çalıştırılması ve personel eğitimini içeren sözleşme konusu işlerin Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamına giren inşaat ve onarım işi olarak değerlendirilmesi ve şirketinize yapılan istihkak ödemeleri üzerinden Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesi gereğince %3 oranında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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