

İnşaat proje yönetimi, kontrol ve koordinasyonu işinin GVK'nın 42'nci maddesi kapsamında değerlendirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 42-1392
Tarih	24.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 42-1392

24/08/2011

Konu : İnşaat proje yönetimi, kontrol ve koordinasyonu işinin GVK'nın 42'nci maddesi kapsamında değerlendirilmesi.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ülkemizde yeni uygulama alanı bulan ve Şirketinizin faaliyet konusunu oluşturan "inşaat işleri proje yönetimi, kontrolü ve koordinasyon" işlerinin Gelir Vergisi Kanunu'nun 42'nci maddesi kapsamında yıllara sari inşaat ve onarma işi olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 42'nci maddesinde, birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat (dekapaj işleri de inşaat işi sayılır) ve onarma işlerinde kar veya zararın işin bittiği yıl kati olarak tespit edileceği ve tamamının o yılın geliri sayılarak, mezkur yıl beyannamesinde gösterileceği hükme bağlanmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15'inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda 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 kurumlar vergisi kesintisi yapılacağı hükme bağlanmış olup söz konusu kesinti oranı 03/02/2009 tarih ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %3 olarak belirlenmiştir.

Bir işin Gelir Vergisi Kanunu'nun 42'nci maddesi kapsamına giren inşaat ve onarma işlerinden olması için; yapılan işin inşaat ve onarma işi olması, birden fazla takvim yılına sirayet etmesi ve taahhüde bağlı olarak yapılması gerekmektedir.

Diğer taraftan, özelge talep formunun ve eklerinin incelenmesinden, Şirketinizin faaliyet konusunu oluşturan "inşaat işleri proje yönetimi, kontrolü ve koordinasyon" işlerinin genel itibarıyla; işlerin tasarım kontrol ve koordinasyonu, ihale yönetimi ile yüklenici ve alt yüklenicilerin seçimi, sözleşme yönetimi, şantiyede yapım yönetimi (gece ve gündüz), zaman yönetimi ve süresel planlama, teknik uygulama ve yönetimi, mali planlama, maliyet yönetimi ve kontrol, tedarik yönetimi (malzeme seçimi, alımı), kalite kontrolü ve çıkacak sorunların giderilmesi, iş güvenliği yönetimi ile raporlama işlerinden oluştuğu ve bu işlerin Şirketiniz elemanları ve ekipmanlarıyla işlerini aldığınız şirketlerin şantiyelerinde yapıldığı anlaşılmaktadır.

Yapılan bu açıklamalara göre, Şirketiniz tarafından "inşaat işleri proje yönetim, kontrol ve koordinasyon" hizmetleri kapsamında yapılan işler Gelir Vergisi Kanunu'nun 42'nci maddesi kapsamına girmediğinden, yaptığınız söz konusu işler dolayısıyla Şirketinize ödenecek olan tutarlar üzerinden, 5520 sayılı Kanun'un 15'inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında kurumlar vergisi kesintisi yapılmaması 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 üzerine 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.

