

Kurum tarafından maliyet-kar yönetimine göre düzenlenen sözleşmeler uyarınca taahhüt edilen inşaat işlerinin GVK' nun 42. maddesi kapsamına girip girmediği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.49/4929-209/16635
Tarih	12.04.2000

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 12.04.2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.49/4929-209/16635

KONU : Kurum tarafından maliyet-kar yönetimine göre düzenlenen sözleşmeler uyarınca taahhüt edilen inşaat işlerinin GVK' nun 42. maddesi kapsamına girip girmediği hk.

ANKARA VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Vasitasız Vergiler Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : 18.06.1998 tarih ve B.07.4.DEF.0.06.11/KVK/13000-444/3859 sayılı yazınız.

İlgi yazıda; Vergi Dairesi Başkanlığı mükellefi İşletme A.Ş. tarafından maliyet+kar yönetimine göre düzenlenen sözleşmeler uyarınca taahhüt edilen inşaat işlerinin Gelir Vergisi Kanunu'nun 42 nci maddesi kapsamına girip girmediği, bu iş için ödenen istihkak bedelleri üzerinden stopaj yapıp yapılmayacağı konusunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 42 nci maddesinde, "Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işlerinde kar veya zarar için bittiği yıl kati olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak, mezkur yıl beyannamesinde gösterilir." denilmiş olup, aynı Kanunun 94 üncü maddesinin (A) fıkrasının 3 numaralı bendinde de 42 nci madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara (kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden vergi kesileceği hükme bağlanmıştır. Diğer taraftan, aynı maddenin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak çıkarılan 30.12.1993 tarihli ve 93/5148 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile bu ödemelerden % 5 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması kararlaştırılmış bulunmaktadır.

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 gerekir. Bedelin tespit yönteminin ve işi yapan kurumun kazancını yıllık olarak belirlemesinin, işin 42 nci madde kapsamına girmesi açısından bir önemi yoktur.

Buna göre, İşletme A.Ş.'nin maliyet+kar yöntemine göre ihale edilen taahhüt konusu inşaat ve onarım işlerinin birden fazla takvim yılına sirayet etmesi halinde bu iş için yapılacak ödemelerden sorumlularca Gelir Vergisi Kanunu'nun 94/1 üncü maddesine göre gelir vergisi kesintisi yapılması gerekir.

Tevkifat masraf karşılıkları ve kar payları şeklinde yapılan ödemelerin tümü üzerinden yapılacaktır.

Öte yandan, adı geçen şirketin, Defterdarlığınızca şirket hakkında tayin olunan 23.01.1991 tarih ve sayılı yazıda belirtilen görüşünüze uygun olarak 1997 ve 1998 yılında masraf + kar sistemi ile yapmış olduğu inşaat işlerinden elde ettiği kazancı her yıl beyan ettiği anlaşıldığından, anılan yıllar için mükellefin beyanına göre işlem yapılması ancak müteakip yıl kazançlarının vergilendirilmesinde yukarıda belirtilen açıklamalar çerçevesinde işlem yapılması gerekmektedir.

