

Yıllara sari inşaat ve onarma işi ile ilgili olarak, yapılacak istihkak ödemelerinden vergi kesileceği hükme bağlanmıştır.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4006-318/37378
Tarih	19.10.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH: 19.10.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.40/4006-318/37378

KONU : Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi

kapsamına giren yıllara sari inşaat ve onarma işi ile ilgili olarak, yapılacak istihkak ödemelerinin tevkifata tabi tutulup tutulmayacağı hk.

ANKARA VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Vasıtasız Vergiler Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : 20.11.1997 tarih ve DEF.0.06.11/GV-97-22-042-67/10476 sayılı yazınız.

İlgide belirtilen yazı ve eklerinin incelenmesinden, Gelir Vergisi Kanununun 42'nci maddesi kapsamına giren yıllara sari inşaat ve onarma işi ile ilgili olarak, geçici kabul tutanağının düzenlendiği tarihten sonra aynı yıl içinde veya takip eden yılda ödenen istihkak bedelleri üzerinden yapılan gelir vergisi kesintilerinin mahsup ve iade işlemleri ile 42'nci madde kapsamına girmediği halde aynı Kanunun 94/3 üncü maddesine istinaden yapılan gelir vergisi tevkifatının mahsup ve iadesi konusunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinde, birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işlerine yer verilmiş, aynı Kanunun 3946 sayılı Kanunla değişik 94. maddesinin 3 numaralı bendinde de 42 nci madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara (kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden vergi kesileceği hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanunun 44'üncü maddesinde de inşaat işlerinde geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın düzenlendiği tarihin, diğer hallerde işin fiili tamamlandığı veya fiilen bırakıldığı tarihin bitim tarihi olarak kabul edileceği belirtilmiş, bitim tarihinden sonra bu işlerle ilgili olarak yapılan giderler ve her ne nam ile olursa olsun elde edilen hasılatın bu giderlerin yapıldığı veya hasılatın elde edildiği yılın kâr veya zararının tespitinde dikkate alınacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan, bir işin Gelir Vergisi Kanununun 42. madde 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. Dolayısıyla anılan madde kapsamına girmeyen işler dolayısıyla yapılan ödemelerden tevkifat yapılmayacağı tabiidir.

Bu durumda, birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işleri ile ilgili geçici kabul tutanağının düzenlendiği tarihin işin bitim tarihi olarak kabul edilerek, bu tarih itibarıyla çıkarılan kâr veya zararın ilgili yıl geliri olarak beyan edilmesi gerekmektedir. Geçici kabul tutanağının düzenlendiği tarihten sonra yapılan işlerle ilgili olarak ödenen (Aynı yılda veya takip eden yılda ödenmesi durumu değiştirmemektedir.) istihkak bedelleri, ödendikleri yılın hasılatı olarak beyan edileceğinden, söz konusu ödemeler üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılmaması gerekmektedir.

Buna göre, geçici kabul tutanağının düzenlendiği tarihten sonra yapılan işlerle ilgili istihkak bedelleri ile yıllara sari inşaat ve onarma işi ile niteliğinde olmayan işler için yapılan ödemelerden gereksiz ve yapılan gelir vergisi

