

Senelere sari inşaat işlerinde hakedişlerden yapılan tevkifatların iadesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.49/4929-118/35480
Tarih	21.08.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 21.08.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.49/4929-118/35480

**KONU : Senelere sari inşaat işlerinde
hakedişlerden yapılan tevkifatların iadesi hk.**

İLGİ: 29.7.1997 tarihli dilekçeniz.

İlgi dilekçenizde, yıllara sari inşaat işiniz nedeniyle 1995 yılı hakedişlerinizden %5 oranında yapılan vergi tevkifatının Kurumlar Vergisi Kanununun 44'üncü maddesi uyarınca, beyannamede gösterilen kazançlar üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsubundan sonra kalan iadesi gereken liranın 1996 yılı kurumlar vergisi ile gelir vergisine mahsubunun miktar sınırlaması, teminat ve inceleme raporu aranmaksızın yapılıp yapılmayacağı hususu sorulmaktadır.

22 Temmuz 1992 tarih ve 21292 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 169 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin 2 inci bölümünde;

"Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 inci maddesine göre, birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işlerinde kâr veya zarar, işin bittiği yıl kati olarak tespit edilmekte ve tamamı o yılın geliri sayılarak vergilendirilmektedir.

Biten işlerle ilgili olarak bu şekilde yapılacak vergilendirmede, söz konusu işler nedeniyle alınan istihkaklardan tevkif yolu ile kesilen vergilerin, beyanname üzerinden hesaplanan vergiden mahsubu sonucu arta kalan bir tutarın bulunması halinde; bu tutarın, Gelir Vergisi Kanununun 121 ve Kurumlar Vergisi Kanununun 44. maddesi hükümlerine göre mükelleflere red ve iadesi gerekmektedir.

Gelir Vergisi Kanununun 42. maddesi kapsamına giren birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işleri dolayısıyla alınan istihkak bedellerinden tevkif edilmiş bulunan vergilerin, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilen gelire dahil kazançlar üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden mahsubu neticesinde, mükellefe iadesi gereken bir verginin kalması halinde, bu vergi aşağıda açıklanan esaslara göre nakten ve/veya diğer vergi borçlarına mahsup edilmek suretiyle iade edilecektir.

a) Mahsuplar sonunda kalan ve tutarı 25.000.000 lira ve daha az olanların tamamı, teminat aranmaksızın ve inceleme yapılmaksızın iade edilecektir.

b) 25.000.000 lirayı aşan vergilerin ise 25.000.000 lirasının tamamı ile fazlasının %30'u, teminat aranmaksızın ve inceleme raporu beklenmeksizin red ve iade edilecektir. Arta kalan tutar ise inceleme raporu beklenmeksizin mükellefin talebi üzerine "süresiz ve artsız banka teminat mektubu" karşılığında red ve iade edilecektir. de nilmektedir.

