

İnşaat şantiyelerinin işyeri vasfına ilişkin.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.40/4034-60756
Tarih	09.07.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.40/4034-60756

Konu :

09.07.2007

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

İlgi : 16/04/2007 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.16.01/GVK-37-13590 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde alınan veadına tayin edilen, inşaat şantiyelerinin işyeri sayılmayacağına dair 11/04/2007 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.16.01/GVK-37-13590 sayılı özelgeniz incelenmiş olup, konuya ilişkin olarak aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 156 ncı maddesinde, "Ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyette işyeri; mağaza, yazıhane, idarehane, muayenehane, imalathane şube, depo, otel, kahvehane, eğlence ve spor

yerleri, tarla, baę, bahçe, çiftlik, hayvancılık tesisleri, dalyan ve voli mahalleri, madenler, tař ocakları, **inřaat řantiyeleri**, vapur bűfeleri gibi ticari, sınai, zirai veya mesleki bir faaliyetin icrasına tahsis edilen veya bu faaliyetlerde kullanılan yerdir." hűkmű yer almaktadır.

Bu madde hűkműne gűre, műkelleflerin ticari, sınai ve zirai faaliyetlerini sűrdűrdűkleri yerlerin iřyeri űzellięini tařıyabilmesi için bu yerlerin "faaliyetin icrasına tahsis edilmesi" veya faaliyetin icra edildięi "yer" olma űzellięini tařıması řarttır.

Ancak, faaliyet konusu ayrı bir iřyeri açılmasını gerektirmeyecek nitelikte, űrneęin danıřmalık, komisyonculuk v.b. ise ikametgűh adresinin iřyeri olarak kabulű műmkűndűr.

Ayrıca, Tűrk Ticaret Kanunu uyarınca tescil ve ilan iřlemleri yapılarak tűzel kiřilięe kavuřabilen műkellefiyetlerde gűsterilen adresin műkelleflerin ikametgűh veya iřyeri adresi olup olmadıęı űnem tařımamakta, bir adres gűsterilmesi yeterli olmaktadır.

Bu itibarla, iřtigal konusu itibariyle bir iřyeri olmaksızın faaliyetini yűrűtebilmesi műmkűn olabilen műkelleflerin ikametgűh adreslerinin iřyeri olarak kabulű suretiyle műkellefiyet kayıtlarının yapılması műmkűndűr. Ancak, műkelleflerin yaptıkları faaliyet tűrleri için mutlaka faaliyetin icra edileceęi yerin řart olduęunun vergi dairelerince tespiti halinde, bunların műkellefiyet kayıtlarının iřyeri adresi olmaksızın yapılmasına imkűn bulunmamaktadır.

İnřaat iři ile ilgili faaliyetlerin bir ofis, bűro vb. yerden idare edildięi durumlarda, sűz konusu yerlerin iřyeri olarak kabulű műmkűndűr. Ancak iřlerin doęrudan inřaat řantiyesinde yűrűtűldűęű durumlarda bizatihi inřaat řantiyesinin iřyeri olarak kabul edilmesi gerekecektir.

Yukarıda yapılan açıklamalara gűre, inřaat řantiyeleri Kanunda sayılan ticari, sınai, zirai veya mesleki bir faaliyetin icrasına tahsis edilen veya bu faaliyetlerde kullanılan iř yeri kapsamında yer almakta olup, inřaat řantiyelerinin geçici veya sűrekli olarak kurulması inřaat řantiyelerinin iřyeri vasfını deęiřtirmemektedir. Dolayısıyla műkellefiyet tesisine iliřkin ilgili vergi dairesinin de buna gűre belirleneceęi tabiidir.

Bilgi edinilmesini, sűz konusu űzelgenin yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde yeniden deęerlendirilerek adı geçene de bilgi verilmesini rica ederim.