

Elektrik dağıtım şebekelerinin 1. ve 2. seviye planlı bakım onarımı, arıza onarımı, önleyici bakımı ile periyodik bakımının, yıllara sari iş kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	13649056-120[2024-ÖZE-40]-82616
Tarih	02.08.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Samsun Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-13649056-120[2024-ÖZE-40]-...

02.08.2024

Konu : Elektrik dağıtım şebekelerinin 1. ve 2. seviye planlı bakım onarımı, arıza onarımı, önleyici bakımı ile periyodik bakımının, yıllara sari iş kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hk.

İlgi

:

....

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, ... hizmet alımı yapılacağı ve buna ilişkin tanzim edilen ... ile Sözleşmesinin özelge talep formu ekinde sunulduğu, tip sözleşmelerine konu işlerin personel ve araç kullanımına ilişkin olduğu ve sözleşmelerdeki birim fiyatlar dikkate alındığında yapılacak işin enerji nakil hattı yapımı ve/veya büyük onarımı kapsamında bulunmadığını belirterek,

- Ekli tip sözleşmeleri kapsamında alınan hizmetin, Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesine istinaden yıllara sari inşaat ve onarma işi kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği,

- Yüklenicinin düzenleyeceği hak ediş faturalarında, Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında tevkifat yapıp yapılmayacağı

hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinde, "*Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat (dekapaj işleri de inşaat işi sayılır) ve onarım işlerinde kar veya zarar işin bittiği yıl kati olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak, mezkur yıl beyannamesinde gösterilir.*" hükmüne yer verilmiştir.

Bir işin Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamında değerlendirilebilmesi için;

- Faaliyet konusunun inşaat (dekapaj işleri dahil) ve onarma işi olması,
- İnşaat ve onarma işinin birden fazla takvim yılına sirayet etmesi,
- İnşaat ve onarma işinin taahhüde bağlı olarak yapılması,

şartlarının bir arada aranılması gerekmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasında, vergi kesintisi yapmak zorunda olanlarca, kurumlara avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben yapılan ödemeler üzerinden vergi kesintisi yapılacağı; anılan fıkranın (a) bendinde de 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri üzerinden tevkifat yapılacağı hükme bağlanmıştır. Söz konusu tevkifat oranı 2009/14594 sayılı BKK uyarınca 01.03.2021 tarihinden itibaren %5 olarak belirlenmiştir.

Öte yandan, 4735 sayılı Kamu İhale Kanununun 4 üncü maddesinin "*Tanımlar*" başlıklı bölümünde, "*Yapım: Bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, taşkın koruma ve dekapaj gibi her türlü inşaat işleri ve bu işlerle ilgili tesisat, imalat, ihrazat, nakliye, tamamlama, büyük onarım, restorasyon, çevre düzenlemesi, sondaj, yıkma, güçlendirme ve montaj işleri ile benzeri yapım işleri*" şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı maddede yer alan "*Hizmet*" ise, "*Bakım ve onarım, taşıma, haberleşme, sigorta, araştırma ve geliştirme, muhasebe, piyasa araştırması ve anket, danışmanlık, mimarlık ve mühendislik, etüt ve proje, harita ve kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı, tanıtım, basım ve yayım, temizlik, yemek hazırlama ve dağıtım, toplantı, organizasyon, sergileme, koruma ve güvenlik, mesleki eğitim, fotoğraf, film, fikri ve güzel sanat, bilgisayar sistemlerine yönelik hizmetler ile yazılım hizmetleri, taşınır ve taşınmaz mal ve hakların kiralanması ve benzeri diğer hizmetler.*" olarak tanımlanmıştır.

Genel anlamda inşaat, malzeme ve işçilik kullanmak suretiyle meydana getirilen gayrimenkulün yapı kısmına ait faaliyetlerinin tümünü kapsamakta, onarım ise bir gayrimenkulün iskeleti dışında harap olan kısımlarının yeniden yapılması ile ilgili büyük ölçüdeki tamirat ve yenileme faaliyetlerini ifade etmektedir.

Dilekçeniz ekinde yer alan;

- ile imzalanan Sözleşmesinin İş tanımı başlıklı 5 inci maddesinde sözleşme konusu iş, "...AŞ'ın sorumluluk alanı içerisindeki ve ...AŞ'ın sorumluluğundaki ... ve ... elektrik dağıtım şebekelerinin; arıza onarımı, önleyici bakım, periyodik bakım ve planlı bakımını yapacak personel ve araç tedarikinin YÜKLENİCİ'ye ait olmak üzere bu sözleşme ve eklerine, yürürlükteki mevzuata, teknik ve sanat

kurallarına, ...AŞ'ın belirleyeceği organizasyona ve iş planına uygun yapılmasıdır." şeklinde,

- Elektrik Dağıtım Şebekeleri 1. ve 2. Seviye Bakım Onarım Hizmet Alım Sözleşmesinin İş tanımı başlıklı 5 inci maddesinde sözleşme konusu iş, "...AŞ sorumluluk bölgesindeki ... ve ... elektrik dağıtım şebekelerinin; 1. ve 2. Seviye Planlı Bakım Onarım çalışmalarını hatlarda kilometrik DM/KÖK/fP'lerde adet olarak yürütecek personel, araç YÜKLENİCİ'ye ve malzeme temini ...AŞ'a ait olmak üzere bu sözleşme ve eklerine, yürürlükteki mevzuata, teknik ve sanat kurallarına, ...AŞ'ın belirleyeceği organizasyona ve iş planına uygun yapılmasıdır." şeklinde

tanımlanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; ... elektrik dağıtım şebekelerinin, kısa vadede arıza kaynağı olabilecek durumlarının giderilmesi için yapılan bakımı, enerji kesilmeden yapılabilecek gözle kontrol gibi tespit işleri, can ve mal güvenliği açısından acil olmayan olumsuzlukların giderilmesi için yapılan bakım çalışmaları ile trafo postalarında teknolojik cihaz desteğiyle gözlem ve olası arızaların önüne geçmek için yapılacak tespit çalışmaları ve benzeri işler, inşaat ve onarma işi olarak değerlendirilemeyeceğinden, birden fazla takvim yılına sirayet etse dahi söz konusu iş dolayısıyla yüklenici adi ortaklığa yapılan ödemelerden kurumlar vergisi kesintisi yapılmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026