

**Yapılan İşin Yıllara Sari İnşaat İşİ Olarak Değerlendirilip
Değerlendirilemeyeceği ve Yapılacak Ödemeler Üzerinden Vergi
Kesintisi Yapılıp Yapılmayacağı hk.**

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-38418978-120[42-2025/4]-
Tarih	18.06.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Defterdarlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-38418978-120[42-2025/4]-

18.06.2025

Konu : Yapılan İşin Yıllara Sari İnşaat İşİ Olarak Değerlendirilip Değerlendirilemeyeceği ve
Yapılacak Ödemeler Üzerinden Vergi Kesintisi Yapılıp Yapılmayacağı

İlgi

:

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin tetkikinden;

-9/2/2024 tarihinde ... Enerji A.Ş. ile bağılı ortaklığınız ... Yenilenebilir Enerji Sistemleri A.Ş. arasında "...Hibrit Güneş Enerjisi Santrali Mühendislik, Tedarik ve Yapım İşi (EPC Sözleşmesi)" sözleşmesi imzalandığı,

-Sözleşme konusunun "... Hibrit Güneş Enerjisi Santrali projesinin performans kriterlerinin değerlendirilerek inşaat, mekanik, elektrik ve elektronik işlerinin ve ekipman tedariki ve mühendislik hizmetlerinin anahtar teslimi götürü bedel esasına göre yapılması ve tamamlanması" olduğu,

- ... Yenilenebilir Enerji Sistemleri A.Ş.'nin yüklenici olarak sözleşmeye göre yürüttüğü GES yapım işinin yer tesliminden kaynaklı sebeplerle aynı yıl içerisinde bitirilemediğinden işin yıllara yaygın hale geldiği,

-İşin devamı sırasında Şirketinizce, ... tarihli ek protokol yapılarak ... adet 550W "Sirius" marka güneş panelinin tedariki için Enerji A.Ş. (işveren) ve ... Yenilenebilir Enerji Sistemleri A.Ş. (yüklenici) ile anlaşıldığı,

- İşbu protokol gereğince ... adet 550W "Sirius" marka güneş panelinin tedariki karşılığında ödemenin ... Enerji A.Ş. (işveren) tarafından doğrudan Şirketinize yapılacağı ve Şirketinizin söz konusu yapım işinde sorumluluğunun güneş panellerinin tedarikini yaparak üst yüklenicinin şantiye sahasına tesliminden ibaret olduğu

belirtilerek, Şirketinizin söz konusu faaliyetinin Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesine istinaden yıllara sari inşaat ve onarma işi kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği ve Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında tevkifat yapıp yapılmayacağı hususlarında görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinin birinci fıkrasında, birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat (dekapaj işleri de inşaat işi sayılır) ve onarma işlerinde kar veya zararın, işin bittiği yıl kati olarak tespit edileceği ve tamamının o yılın geliri sayılarak mezkur yıl beyannamesinde gösterileceği; 44 üncü maddesinde ise inşaat ve onarma işlerinde geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihin; diğer hallerde işin fiilen tamamlandığı veya fiilen bırakıldığı tarihin bitim tarihi olarak kabul edileceği hükme bağlanmıştır.

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

-Faaliyet konusunun inşaat ve onarma işi olması,

-İnşaat ve onarma işinin birden fazla takvim yılına sirayet etmesi,

-İnşaat ve onarma işinin taahhüde bağılı olarak yapılması

şartlarının bir arada aranılması gerekmektedir.

Diğer taraftan, anılan Kanunun 42 nci maddesi kapsamına giren işleri üstlenen müteahhitlerce işin tamamen veya kısmen taşeronlara yaptırılması halinde, taşeronların 42 nci madde karşısındaki durumları, taahhüt ettikleri kısmın mahiyet itibarıyla inşaat ve onarım işi kapsamında olup olmadığı ve süre olarak yıllara sirayet edip etmediğine göre tespit edilecektir.

Öte yandan, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 4 üncü maddesinde; "*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, ihzarat, nakliye, tamamlama, büyük onarım, restorasyon, çevre düzenlemesi, sondaj, yıkma, güçlendirme ve montaj işleri ile benzeri yapım işleri olarak tanımlanmıştır.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ekinde yer alan işveren, yüklenici ve Şirketiniz arasında yapılan "Ek Protokol-1"in incelenmesi neticesinde; söz konusu protokolün ... tarihinde imzalanan ana sözleşmenin (EPC Sözleşmesi) eki ve ayrılmaz bir parçası olarak düzenlendiği, yüklenicinin; ana sözleşmedeki yükümlülüklerinin yanı sıra Şirketinize ait güneş panellerinin tedariğini üstlendiği ve güneş panellerinin tedariğinden Şirketiniz ile birlikte müteselsilen sorumlu olduğu, ancak panellerin üretilmesi, tedariği, teslimi, kurulumu gibi her türlü sorumluluktan münhasıran sorumlu olacağı, işverenin panele ilişkin hakediş bedellerini yüklenici adına kendisi ödeyeceği ve ana sözleşme (EPC Sözleşmesi) bedelinden düşerek hakediş meblağına yansıtacağı, söz konusu ek protokol ile Şirketinizin ana sözleşmenin (EPC Sözleşmesi) tarafı haline gelmeyeceği hususunda anlaşmaya varıldığı anlaşılmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, ... Enerji A.Ş. ile bağlı ortaklığınız ... Yenilenebilir Enerji Sistemleri A.Ş. arasında imzalanan sözleşmeye ek olarak düzenlenen ek protokol, söz konusu işin mal teslimi (güneş panelleri tedariği) ile sınırlı olması nedeniyle bahse konu protokol kapsamında üstlenilen işin yıllara sari inşaat ve onarım işi olarak değerlendirilmesi mümkün bulunmadığından, bu işe ilişkin Şirketinize yapılan ödemeler üzerinden gelir vergisi kesintisinin yapılmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.