

düzenlenen hak ediş raporlarına istinaden müteahhide ödenecek tutarın ne şekilde hesaplanacağına ilişkin

Maliye Bakanlığı Özelgesi Tarih : 08.12.1999 Sayı : B.07.0.GEL.0.40/4006460/054116 Bayındırlık İşleri Genel Şartnamesi'nin geçici hak ediş raporlarına ilişkin 39. maddesinde yapılan değişiklik, düzenlenen hak ediş raporlarına istinaden müteahhide ödenecek tutarın ne şekilde hesaplanacağına ilişkin olup, Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesi kapsamında yapılacak tevkifatın matrahını tespiti yönelik bir belirlemeyi içermemektedir. 30 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde yapılan açıklamalara göre de katma değer vergisi damga vergisi matrahına dahil edilmeyecektir. Buna göre uygulamanın gerek damga vergisi gerekse gelir vergisi tevkifatı yönünden öteden beri süregeldiği şekilde yürütülmesi gerekmekte olup, uygulamayı değiştirecek herhangi bir husus bulunmamaktadır. Yazınızın incelenmesinden, 11.08.1999 tarih ve 23783 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 99/13137 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 'Bayındırlık İşleri Genel Şartnamesi'nde değişiklik yapılması nedeniyle yapım işleri ile ilgili hak ediş tutarları üzerinden yapılacak olan gelir vergisi, fon ve damga vergisi kesintilerinin hesaplanmasında KDV dahil tutarın mı yoksa KDV hariç tutarın mı esas alınacağı hususunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır. Bilindiği üzere, 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesinin birinci fıkrasının 3 numaralı bendinde 42. madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara (kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden %5 oranında tevkifat yapılacağı hükme bağlanmıştır. istihkak

bedelleri üzerinden hesaplanması gereken katma değer vergisi tutarları, istihkak bedeli olarak kabul edilemeyeceğinden gelir vergisi tevkifat matrahına dahil edilmeyecektir. Bayındırlık işleri Genel Şartnamesi'nin geçici hak ediş raporlarına ilişkin 39. maddesinde yapılan değişiklik, düzenlenen hak ediş raporlarına istinaden müteahhide ödenecek tutarın ne şekilde hesaplanacağına ilişkindir. Dolayısıyla, Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesi kapsamında yapılacak tevkifatın matrahım tespiti yönelik bir belirlemeyi içermemektedir. Diğer yandan, 29.01.1997 tarih ve 22892 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 30 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde, nispi damga vergisine tabi kağıtların muhtevasında, katma değer vergisi yönünden herhangi bir düzenleme olup olmadığına bakılmaksızın, katma değer vergisinin damga vergisi matrahına dahil edilmemesi gerektiği açıklanmıştır. Bu açıklamalar çerçevesinde, konuya ilişkin uygulamanın gerek damga vergisi gerekse gelir vergisi tevkifatı yönünden öteden beri süregeldiği şekilde yürütülmesi gerekmekte olup, uygulamayı değiştirecek herhangi bir husus bulunmamaktadır.]]>