

# Hazır beton teslimi ihale işinin yıllara sari olarak değerlendirilemeyeceği hk

|        |                                 |
|--------|---------------------------------|
| Tarih  | 25/10/2010                      |
| Sayı   | B.07.1.GİB.4.99.16.02-GVK-42-42 |
| Kapsam |                                 |

**T.C.**  
**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**  
**BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**  
**Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü**

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.02-GVK-42-42 25/10/2010

Konu : Hazır beton teslimi  
işinin yıllara sari  
olarak değerlendirilip  
değerlendirilemeyeceği

İlgide kayıtlı dilekçenizde, Başkanlığımız ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz belirtilerek, ... 'de bulunan ve yıllara sari inşaat kapsamında müteahhitlik firmasına yaptırılan liman zemin ıslah çalışmalarında kullanılmak üzere şirketiniz tarafından hazır beton alımı yapılması durumunda, hazır beton alım işinin yıllara sari inşaat işi kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği konusunda Başkanlığımızın görüşü talep edilmektedir.

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 zarar işin bittiği yıl kati olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak mezkur yıl beyannamesinde gösterilir.*" hükmü yer almıştır.

Bir işin 42 nci madde kapsamına girmesi için faaliyet konusu işin, inşaat ve onarma işi olması, işin taahhüde bağlı olarak yapılması ve birden fazla takvim yılına sirayet etmesi gerekir.

Öte yandan, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri üzerinden kurumlar vergisi kesintisi yapılacağı hüküm altına alınmış olup söz konusu kesinti oranı 2009/19594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %3 olarak belirlenmiştir.

Bu itibarla, müteahhit firma tarafından taahhüt edilen liman zemin ıslah çalışmalarını işinin birden fazla takvim yılına sirayet etmesi halinde yıllara sari iş olarak değerlendirilmesi ve yapılan hakediş ödemeleri üzerinden kurumlar vergisi kesintisi yapılması gerekmektedir.

Öte yandan, söz konusu işin hazır beton teminini de içermesi halinde, hazır beton alımlarının da inşaat işi kapsamında değerlendirilerek hazır beton alımları için yapılan ödemelerden vergi kesintisi yapılması; yüklenilen işin hazır beton teminini içermemesi ve hazır betonun şirketiniz sorumluluğunda temin edilmesi durumunda ise hazır beton alımlarının inşaat işi kapsamında değerlendirilmemesi ve hazır beton alımı için yapılan ödemelerden vergi kesintisi yapılmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi  
Başkanı a.  
Grup Müdürü

- (\*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.  
(\*\*) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.  
(\*\*\*) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özolgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.