

Taşeron firmaca imzalanan sözleşmeye istinaden yapılan işin bitmemesi nedeniyle söz konusu sözleşmeye göre devam edilmesi durumunda işin yıllara sari iş olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususu hk.

Sayı:

B.07.1.GİB.4.41.15.01-GVK-2011/16-143

Tarih:

03/10/2011

T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI (Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)			
Sayı		: B.07.1.GİB.4.41.15.01-GVK-2011/16-143	03/10/2011
Konu		: Taşeron firmaca imzalanan sözleşmeye istinaden yapılan işin bitmemesi nedeniyle söz konusu sözleşmeye göre devam edilmesi durumunda işin yıllara sari iş olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususu hk.	

İlgide kayıtlı özelge talebiniz ile, Şirketinizin Kamu İhale Kanunu kapsamında alınan bir işi yapmak üzere 26.01.2009-30.06.2009 tarihleri arasında Taşeron Sözleşmesi imzaladığı, işin bitmemesi nedeniyle müteahhit ile ayrıca yeni

bir sözleşme yapılmadan ilk sözleşme hükümlerine göre çalışmaya devam edilip işin başından itibaren gelir stopaj kesintilerinin yapıldığı belirtilerek, söz konusu işin yıllara sari sayılıp sayılmayacağı hususunda bilgi istenildiği anlaşılmaktadır. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinin birinci fıkrasında; “Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat (dekapaj işleride inşaat işi sayılır) ve onarma işlerinde kar veya zararın, işin bittiği yıl kati olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak mezkur yıl beyannamesinde gösterilir” hükmü yer almaktadır. Aynı Kanunun 44 üncü maddesinin birinci fıkrasında; “İnşaat ve onarma işlerinde geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarih, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığı veya fiilen bırakıldığı tarih bitim tarihi olarak kabul edilir” hükmüne yer verilmiştir. Ayrıca, Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamına giren işlerde, işin başlangıç tarihi olarak; yapılan sözleşmede yapılacak işin yer teslimi öngörülmüş ise yerin teslim edildiği tarih, sözleşmede yer teslim tarihi belirtilmemiş ise sözleşmede belirtilen işin başlangıç tarihi, sözleşmede bunların hiçbirisi belirtmemiş ise sözleşmenin imzalandığı tarihin kabul edilmesi gerekmektedir. Öte yandan, 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 itibariyle inşaat ve onarım işi kapsamında olup olmadığı ve süre olarak yıllara sirayet edip etmediğine göre tespit edilecektir. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde ise, 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 ödemelerinden kurumlar vergisi kesintisi yapılacağı belirtilmiş olup, söz konusu kesinti oranı 3/2/2009 tarih ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %3 olarak belirlenmiştir. Diğer taraftan, tevkif

yoluyla kesilen vergilerin mahsup ve iadesine ilişkin açıklamalara 252 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin 1 inci bölümünde, fazla veya yersiz olarak vergi tahakkuk ettirilmesine neden olan vergi hatalarından kaynaklanan iade işlemlerine ilişkin açıklamalara ise anılan Tebliğin 3 üncü bölümünde yer verilmiştir. Özelge talep formunuzun ekinde ibraz etmiş olduğunuz sözleşmenin tetkikinden; söz konusu sözleşmenin 26.01.2009 tarihinde imzalandığı, işin tamamlanma tarihinin 30.06.2009 tarihi olduğu, işin başlangıç tarihine ve süre uzatımına ilişkin bir belirleme yapılmadığı anlaşılmaktadır. Buna göre, sözleşmenin imzalandığı tarih olan 26.01.2009 tarihinde başladığı kabul edilen işin, sözleşmeye göre bitim tarihinin 30.06.2009 olarak belirlenmesi nedeniyle söz konusu işin yıllara sari inşaat işi olarak değerlendirilmemesi ve yapılan hakediş ödemelerinden vergi kesintisi yapılmaması gerekmektedir. Ancak, sözleşmesine göre aynı takvim yılı içinde tamamlanması öngörüldüğü halde herhangi bir nedenle sonraki yıllara sarkan inşaat onarım işleri ile ilgili olarak, işin yıllara yaygın inşaat ve onarma işi vasfını kazandığı tarihten itibaren yapılacak hak ediş ödemeleri üzerinden vergi kesintisi yapılması gerekmektedir. Bu durumda, sözleşmeye göre 2009 takvim yılı içerisinde tamamlanması öngörülen, ancak işin bitirilememesi nedeniyle 2010 yılına sirayet eden inşaat ve onarma işinde; 2009 yılında işin yıllara sari inşaat ve onarma işi vasfını kazandığını belirtir ek sözleşme yapılması halinde sözleşmenin yapıldığı tarihten itibaren, süre uzatımına ilişkin ek sözleşme yapılmaması halinde ise 01.01.2010 tarihinden itibaren yapılacak hakediş ödemeleri üzerinden Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca vergi kesintisi yapılması gerekmekte olup, daha önce yapılan vergi kesintilerine ilişkin iade taleplerinin ise 252 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin 1 ve 3 üncü bölümündeki açıklamalar doğrultusunda yerine getirileceği tabiidir. Bilgi edinilmesini rica ederim. (*) 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 özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

]]>