

Yıllara sari inşaat işinde işin bitim tarihinin tespiti ile belge düzeni hk

Yıllara sari inşaat işinde işin bitim tarihinin tespiti ile belge düzeni hk.

Tarih 02/08/2011

Sayı B.07.1.GİB.4.06.18.02-32229-8159-592

Kapsam

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.18.02-32229-8159-592 02/08/2011

Konu : Yıllara sari inşaat işinde işin bitim tarihinin tespiti ile belge düzeni hk.

İlgi özelge talep formunda, ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi numaralı mükellefi olduğunuz; şirketinizce ... Konut Yapı Kooperatifi ile 2008 yılında dış cephe kaplama, fayans, iç ve dış sıva, boya vb. konularda iş yapım sözleşmesi imzaladığınızı; sözleşmeye istinaden 2009 yılı Eylül ayında işi fiilen tamamladığınızı; ancak, anılan kooperatifçe işin bugüne kadar teslim alınmadığı ve geçici kabul tutanağının da onaylanmadığı; hakedişin onaylanması, yapılan işin tespiti ve alacağınızın tahsili için tarihinde ... Asliye Ticaret Mahkemesine dava açtığınızı belirtilerek, şirketinizce hakediş faturasının düzenlenmesinde hangi tarihin esas alınması gerektiği konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42inci maddesinde, "Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat (dekopaj 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 almaktadır.

Aynı Kanununun 44'üncü maddesinde, 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 belirtilmiştir.

Buna göre, geçici ve kati kabul usulüne tabi işlerde geçici kabul tutanağının düzenlendiği tarihin, geçici ve kati kabul usulüne tabi olmayan işlerde ise işin fiilen tamamlandığı veya bırakıldığı tarihin işin bitim tarihi olarak kabul edilmesi, bu işle ilgili kâr veya zararın bitim tarihi itibarıyla tespit edilmesi ve tamamının işin bittiği yılın geliri olarak beyan edilmesi gerekmektedir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre ilgi özelge talep formunda S. S. ... Konut Yapı Kooperatifi'nden yüklendiğiniz inşaat işini 2009 yılının Eylül ayında tamamladığınızı belirtmeniz nedeniyle işin bu tarih itibarıyla bitirildiğinin kabul edilmesi gerekmektedir.

Diğer yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229 uncu maddesinde fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere, emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olarak tanımlanmıştır. Aynı Kanunun 231 inci maddesinin 5 numaralı bendinde de; "Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır." hükmü yer almaktadır.

Buna göre, işin bitim tarihinden itibaren azami 7 günlük süre içerisinde bu işe ilişkin faturanın düzenlenmesi gerekmektedir.

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.