

Yıllara Sari İnşaat İşinde İşin Bitim Tarihinden Sonra Yapılacak Ek Fiyat Farkı Ödemesi Üzerinden Tevkifat Yapılıp Yapılmayacağı

Yıllara Sari İnşaat İşinde İşin Bitim Tarihinden Sonra Yapılacak Ek Fiyat Farkı Ödemesi Üzerinden Tevkifat Yapılıp Yapılmayacağı

T.C. KARABÜK VALİLİĞİ Defterdarlık Gelir Müdürlüğü	
---	--

		ACELE
Sayı :	E-35831311-120-29452	16.12.2022
Konu :	Yıllara Sari İnşaat İşinde İşin Bitim Tarihinden Sonra Yapılacak Ek Fiyat Farkı Ödemesi Üzerinden Tevkifat Yapılıp Yapılmayacağı	

İlgi :	.../.../... tarihli ve sayılı özelge talep formunuz.
--------	---

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, ile imzaladığınız 15/10/2021 tarihli “..... İlkokulu Bakım Onarım İşi”ne ait sözleşme kapsamında 22/10/2021 tarihinde yer tesliminin yapıldığı, bahse konu işin 6/12/2021 tarihinde bitirildiği ve yapılan bu işin yıllara sari olmaması nedeniyle hakediş ödemelerinden tevkifat yapılmadığı belirtilerek 22/1/2022 tarihli ve 31727 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7351 sayılı Kanununun 11 inci maddesi ile 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununa eklenen geçici madde 5 kapsamında yapılacak olan ek fiyat farkı ödemelerinin 2022 yılında yapılması ve fatura tarihinin 2022 yılı olması nedeniyle söz konusu ödemelerden tevkifat yapıлып yapılmayacağı hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmiş olup Defterdarlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

– 42 nci maddesinde, “Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işlerinde kar veya zarar işin bittiği yıl kati olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak, mezkur yıl beyannamesinde gösterilir.”,

– 44 üncü maddesinde, “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.

Bitim tarihinden sonra bu işlerle ilgili olarak yapılan

giderler ve her ne nam ile olursa olsun elde edilen hasılat, bu giderlerin yapıldığı veya hasılatın elde edildiği yılın kâr veya zararının tespitinde dikkate alınır.”

hükümleri yer almaktadır.

Bir işin Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamında değerlendirilebilmesi için; faaliyet konusunun inşaat ve onarma işi olması, inşaat ve onarma işinin birden fazla takvim yılına sirayet etmesi ve inşaat ve onarma işinin taahhüde bağlı olarak yapılması şartlarının bir arada aranılması gerekmektedir.

Öte yandan, anılan Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında sayılan kişi ve kuruluşların aynı maddede bentler halinde sayılan ödemeleri yapmaları halinde bu ödemeler üzerinden tevkifat yapacakları hüküm altına alınmış olup; aynı fıkranın (3) numaralı bendinde, bu Kanunun 42 nci maddesi kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara (kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden sorumlularca gelir vergisi tevkifatı yapılacağı belirtilmiştir. Söz konusu tevkifat oranı 3/2/2021 tarihli ve 3491 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile %5 olarak belirlenmiştir.

Diğer taraftan 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununa 7351 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle eklenen geçici 5 inci maddede, *“Ülkemizde ve dünyada hammadde temininde ve tedarik zincirlerinde yaşanan aksaklıklar ile girdi fiyatlarındaki beklenmeyen artışlar nedeniyle 1/12/2021 tarihinden önce 4734 sayılı Kanuna göre ihalesi yapılan ve bu maddenin*

yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla devam eden veya bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce fesih veya tasfiye edilmeksizin kabulü/geçici kabulü yapılan mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin Türk lirası üzerinden yapılan sözleşmelerde, 1/7/2021 ile 31/12/2021 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) gerçekleştirilen kısımlar için, ihale dokümanında fiyat farkı verilmesine ilişkin hüküm bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, 1/7/2021 ile 30/11/2021 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) ihalesi yapılan işlerde ihale tarihinin (son teklif verme tarihi) içinde bulunduğu aya ait endeks, 1/7/2021 tarihinden önce ihale edilen işlerde ise 2021 yılı Haziran ayına ait endeks temel endeks olarak kabul edilerek ve sözleşme fiyatları kullanılarak yüklenicinin başvurusu üzerine sözleşmesine göre hesaplanan fiyat farkına ilave olarak ek fiyat farkı verilebilir...” hükmüne yer verilmiştir.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, ile İlkokulu bakım onarım işine ilişkin imzaladığınız 15/10/2021 tarihli sözleşmede, bahse konu sözleşmenin imzalandığı tarihten itibaren 10 gün içinde yer teslimi yapılarak işe başlanacağı ve yer teslim tarihinden itibaren 45 gün içinde işin tamamlanarak geçici kabule hazır hale getirileceğinin belirtilmiş olduğu, yer teslim tutanağına göre 22/10/2021 tarihinde yer tesliminin yapılarak işe başlandığı, yapım işleri geçici kabul tutanağının 20/12/2021 tarihinde İdarenizce onaylanarak işin bitirildiği, hususları birlikte değerlendirildiğinde, söz konusu bakım onarım işinin yıllara sari inşaat ve onarım işi kapsamında olmadığı anlaşılmaktadır.

Bu bağlamda, geçici kabul tutanağının idarece onaylandığı tarihten (20/12/2021) sonra bu işle ilgili yapılan ödemeler, ödemenin yapıldığı yılın kar veya zararı ile

ilişkilendirileceğinden, yapılan ek fiyat farkı ödemeleri üzerinden tevkifat yapılmayacağı 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.