

Yıllara sari inşaat işinin bitim tarihinin tespiti hk.

Tarih 22/04/2010 **Sayı** B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-GVK-42-9-300

Kapsam

T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü		
Sayı	: B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-GVK-42-9-300	22/04/2010
Konu	: Yıllara Sari İnşaat İşlerinde İşin Bitim Tarihi	

İlgide kayıtlı dilekçenizde ... Belediyesi ile şirketiniz arasında 02.01.2009 tarihinde düzenlenen sözleşme ile "... İnşaatı" işinin yapımının taahhüt edildiği, sözleşmeye göre işin 27.12.2009 tarihinde bitirilmesinin öngörüldüğü, ancak söz konusu işe ilişkin geçici kabul tutanağının idare tarafından 15.02.2010 tarihinde onaylandığı belirtilerek, bahse konu işin bitim tarihi olarak hangi tarihin esas alınması gerektiği hususunda Başkanlığımızdan bilgi istenilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinde, birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarım işlerinde kar veya zararın işin bittiği yıl kati olarak tespit edileceği ve tamamının o yılın geliri sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Bir işin Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamına girmesi için, faaliyet konusu işin, inşaat ve onarma işi olması, işin taahhüde bağlı olarak başkaları hesabına yapılması ve birden fazla takvim yılına sirayet etmesi gerekmektedir.

Aynı Kanunun 44 üncü maddesinde, inşaat ve onarma işlerinde geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı

tarihin, diğ er hallerde iş in fiilen tamamlandı ğ ı veya fiilen bırakıldı ğ ı tarihin, bitim tarihi olarak kabul edileceğ i belirtilmiştir.

Öte yandan, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre istihkak sahiplerinin kurumlar vergisine mahsuben, birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım iş leri ile uğ raşan kurumlara bu iş leri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri üzerinden vergi kesintisi yapmak zorunda oldukları hükme bağlanmıştır. Yapılacak vergi kesintisi oranı ise, 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %3 olarak belirlenmiştir.

Buna göre; başlangıçta yıllara sirayet etmeyeceğ i düşünülerek sözleşmede süresi belirlenen inşaat iş inin, iş in uzaması sonucu yıllara yaygın bir inşaat iş i niteliğ i kazanmasından dolayı; ertesi yılın başından itibaren yapılan hakediş ödemeleri üzerinden %3 oranında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir. Vergi kesintisi uygulamasına geçici kabul yapılıncaya kadar devam olunacak olup geçici kabul yapıldıktan sonra alınan hak edişlerin ilgili yıl için verilecek beyannamede gösterilmesi gerekeceğ inden, geçici kabul yapıldıktan sonra yapılan ödemelerden vergi kesintisi yapılmayacaktır.

Sonuç olarak, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan yıllara sari inşaat ve onarma iş lerinde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağ ın idarece onaylandığı tarih, iş bitim tarihi olarak kabul edildiğ inden, ... Belediyesine yapımını taahhüt ettiğ iniz "... İnşaatı" iş inin bitim tarihi olarak bu iş e ilişkin düzenlenen geçici kabul tutanağ ının idarece onaylandığı tarihin (15.02.2010) iş bitim tarihi olarak kabul edilmesi ve bu iş ten elde edilecek kazancın 2010 yılının geliri sayılarak, bu dönem için verilecek kurumlar vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir. Ayrıca, beyannamede gösterilen kazançlardan Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasına göre kaynağ ında kesilmiş olan

vergilerin, beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

	Vergi Dairesi Başkanı a. Gelir İdaresi Grup Müdürü V.
--	--

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlıştır 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.

Tarih	06/04/2010
Sayı	B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-GVK-42-6-257
Kapsam	<input checked="" type="checkbox"/>

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı :	B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-GVK-42-6-257	06/04/2010
Konu :	Yıllara sari inşaat işinin bitim tarihinin tespiti	

İlgi dilekçeniz ile ... tarafından ihale edilen ve şirketiniz tarafından üstlenilen ... işine 1995 yılında başlanıldığı, ancak ... Valiliğinin 12.09.2007 tarih ve ... sayılı oluru ile söz konusu işe ilişkin sözleşmenin feshedildiği, ayrıca şirketinizin ... Müdürlüğüne karşı yapımını taahhüt ettiği ... İnşaatı işine 1994 yılında başlanıldığı, söz konusu işe ilişkin geçici kabul tutanağının geçici kabul heyeti tarafından 20.05.2005 tarihinde düzenlenerek onaya sunulduğu, ancak yapılan işlerde eksiklikler olması nedeniyle geçici kabul tutanağının onaylanmadığı, öte yandan ... Müdürlüğüne ... nolu dosya ile fazla ödeme olduğundan ... Mahkemesinde dava açıldığı belirtilerek, anılan işlerin bitim tarihlerinin belirlenmesi hususunda Başkanlığımızdan bilgi istenilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42'nci maddesinde, birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işlerinde kar veya zararın işin bittiği yıl kati olarak tespit edileceği ve tamamının o yılın geliri sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Bir işin Gelir Vergisi Kanununun 42'nci maddesi kapsamına girmesi için, faaliyet konusu işin, inşaat ve onarma işi olması, işin taahhüde bağlı olarak başkaları hesabına yapılması ve birden fazla takvim yılına sirayet etmesi gerekmektedir.

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.

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 ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri üzerinden istihkak sahiplerinin kurumlar vergisine mahsuben vergi kesintisi yapmak zorunda oldukları hükme bağlanmıştır.

Buna göre, ... inşaatı işinizin Valilik onayı ile feshedildiği 12.09.2007 tarihinin işin bitim tarihi olarak kabul edilmesi ve bu işe ilişkin kar veya zararın tespit edilerek, işin bittiği dönemin kurumlar vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, şirketiniz tarafından taahhüt edilen ... inşaatı işi ile ilgili olarak ise ... Müdürlüğünün geçici ve kesin kabul usulüne tabi olması nedeniyle, söz konusu işe ilişkin geçici kabul tutanağı onaylanmadığı sürece işin devam ettiğinin kabulü gerekecektir. Ancak Mahkemelerce işin bitim tarihine ilişkin olarak bir karar verilmesi halinde ise söz konusu tarihin işin bitim tarihi olarak kabul edileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

	Vergi Dairesi Başkanı a. Gelir İdaresi Grup Müdürü V.
--	--

(*) 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.

]]>