

Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma ihale işlerinin vergilendirilmesi hk

Tarih	18/12/2003
Sayı	B.07.0.GEL.0.40/4012-5/054185
Kapsam	

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü
SAYI :B.07.0.GEL.0.40/4012-5
KONU :
18.12.03*054185
..... BAKANLIĞI
ANKARA
İLGİ: tarihli yazınız.

Yazınızda,49 uncu İç Güvenlik Tugayı İskan İhtiyaçları inşaat işi için yer tesliminin 08 Ekim 2003 tarihinde yapıldığı, sözleşmede işin bitim tarihi olarak 06 Ocak 2004 tarihinin belirlendiği, ancak Tugayın kalıcı iskan tesislerine biran önce kavuşturulması amacıyla inşaatın

31.Aralık.2003 tarihinde bitirilmesinin planlandığı ve bu doğrultuda müteahhit tarafından ek taahhütname verildiği belirtilerek, işin 2003 yılı sonuna kadar bitirilmesi durumunda ödenen hakedişler üzerinden vergi tevkifatı yapıp yapılmayacağı, vergi kesilecek ise o yıl sonuna kadar işin bitirilmesi halinde kesilen vergilerin işi üstlenen müteahhide iade edilip edilemeyeceği hususunda Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Gelir Vergisi Kanununun 42 inci maddesinde, "Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işlerinde kar ve zarar işin bittiği yıl kati olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak mezkur yıl beyannamesinde gösterilir." denilmekte olup, aynı Kanunun 94 üncü maddesinin 3 numaralı bendinde ise; 42 inci madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedelleri üzerinden % 5 vergi kesileceği hükme bağlanmıştır.

Yazınızda, yapılan sözleşmede işin 2004 yılında bitirileceği yer aldığından bu iş için yapılacak ödemelerden %5 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. İşin 31.12.2003 tarihine kadar müteahhit tarafından bitirileceğinin planlanması durumu değiştirmemektedir.

Diğer taraftan, Gelir Vergisi Kanunun 44 üncü maddesinde; yıllara yaygın inşaat ve onarma işlerinde geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın düzenlendiği tarihin, diğer hallerde ise işin fiilen tamamlandığı veya fiilen bırakıldığı tarihin işin bitim tarihi olarak kabul edileceği belirtilmiştir. Bu maddede yer alan geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın düzenlendiği tarih olarak onay tarihinin anlaşılması gerekmektedir.

Öte yandan, söz konusu işe ait geçici kabul tutanağının 2003 yılı sonuna kadar düzenlenmesi halinde, bu işe ilişkin kazancın 2004 yılının Mart ayında verilecek yıllık beyannameye dahil edilmesi ve kesilen vergilerin beyanname üzerinden hesaplanan vergiden mahsubu gerekmektedir. Beyannamede mahsup edilemeyen vergilerin Gelir Vergisi Kanununun 121 inci maddesi hükmüne göre red ve iade edileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

