

hak ediş ödemesinden gelir vergisi tevkifatı yapılmaması

Saymanlık Adı : Bingöl Özel İdare Müdürlüğü Yılı : 2004 Dairesi : 1 İlam No : 408
Dosya No : 29294 Tutanak No : 29851 Tutanak Tarihi : 29.01.2008 Dosyada mevcut belgelerin okunup incelenmesinden sonra gereği görüldü: 1) 408 sayılı ilamın 2 nci maddesinde, müteahhit Akşan Etüd Müşavirlik Mühendislik A.Ş. yüklenimindeki 04.11.2003 tarihli ihale ile verilen 142.500.000.000-TL. sözleşme bedelli "Vali Konağı Onarım İşİ"nin yıllara sari olmasına rağmen yapılan 1 No'lu kesin hak ediş ödemesinden gelir vergisi tevkifatı yapılmaması nedeniyle toplam 7.125.000.000 liraya tazmin hükmolunmuştur. Dilekçi dilekçesinde özetle, Temyiz Kurulunun 02.03.1993 tarih ve 22953 sayılı kararından bahisle tazmin hükmünün kaldırılmasını talep etmektedir. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun vergi tevkifatı başlıklı değişik 94 üncü maddenin 1 inci fıkrasında: "Kamu İdare ve müesseseleri... aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya mahsuben yaptıkları sırada istihkak sahiplerinin gelir vergisine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar." 3 üncü bentte ise "42 nci madde kapsamına giren işler dolayısı ile bu işleri yapanlara (kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden %5 oranında" vergi tevkifatı yapılacağı hüküm altına alınmıştır. Ayrıca 12.1.1995 tarih ve 95/6428 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre sari işlerden yapılacak % 5 gelir vergisi matrah olmak üzere ayrıca % 10 Savunma Sanayi Destekleme Fonu kesintisi yapılacaktır. 42 nci maddesinin 1 inci fıkrasında; "Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onama işlerinde kâr veya zarar işin bittiği yıl kati olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak mezkur yıl beyannamesinde gösterilir." 44 üncü maddenin 1 inci 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.” Denilmektedir. Gelir Vergisi Kanununun 42 ve 44 üncü maddelerinde yer alan bu ifadelerin bir arada değerlendirilmesi sonucunda; birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işleri ile ilgili olarak elde edilen gelir geçici kabulün yapıldığı veya işin fiilen tamamlandığı veya işin bırakıldığı yılın geliri sayılmak suretiyle topluca bu yılın beyannamesinde gösterilecek ve tabiatıyla gelir vergisine mahsuben yapılan tevkifatlarda beyannameye dahil edilecektir. Dilekçi tarafından Temyiz Kurulunun 1993 tarihli ve 22953 sayılı kararı gerekçe gösterilerek tazmin hükmünün kaldırılması istenilmekte ise de, ilamda da belirtildiği üzere anılan karar geçici kabul tutanağının düzenlenmesinden sonraki dönemlere ait hak edişlerden gelir vergisine mahsuben tevkifat yapılmaması yönündedir. Anılan işte ise 2003 yılında işyeri teslimi yapılmış, iş bitim tarihi olan 2004’de geçici ve kesin kabul yapılarak hak ediş ödemesi de bu yıl içinde yapılmıştır. Dolayısıyla yıllara sari olan bu işte, yapılan hak ediş ödemesinden vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Açıklanan nedenlerle dilekçi iddialarının reddi ile 408 sayılı ilamın 2 nci maddesinde toplam 7.125.000.000 liraya dair tazmin hükmünün TASDİKİNE, 2) 408 sayılı ilamın 5 inci maddesinde, müteahhit Varan İnş.Tic.Kol.Ltd.Şti. yüklenimindeki 12.12.2003 tarihli ihale ile verilen 356.000.000.000-TL. sözleşme bedelli “Bingöl M.T.M. Güçlendirme öve Onarım İnşaatı İşi”nin yıllara sari olmasına rağmen yapılan 1 No’lu kesin hak ediş ödemesinden gelir vergisi tevkifatı yapılmaması nedeniyle toplam 17.800.000.000 liraya tazmin hükmolunmuştur. Dilekçi iddiaları 408 sayılı ilamın 2 nci maddesinde olduğu gibidir. Temyiz Kurulu Kararının 1 inci maddesinde belirtilen gerekçeler ve üye görüşü aynı kalmak üzere 408 sayılı ilamın 5 inci maddesinde toplam 17.800.000.000 liraya ilişkin tazmin hükmünün TASDİKİNE, 3) 408 sayılı ilamın 6 ncı maddesinde, müteahhit Cemal TARTAR yüklenimindeki 16.12.2003 tarihli ihale ile verilen 622.000.000.000-TL. sözleşme bedelli “Bingöl Lisesi Güçlendirme öve Onarım İnşaatı İşi”nin yıllara sari olmasına rağmen yapılan 1 No’lu kesin hak ediş ödemesinden

gelir vergisi tevkifatı yapılmaması nedeniyle toplam 31.100.000.000 liraya tazmin hükmolunmuştur. Dilekçi iddiaları 408 sayılı ilamın 2 nci maddesinde olduğu gibidir. Temyiz Kurulu Kararının 1 inci maddesinde belirtilen gerekçeler ve üye görüşü aynı kalmak üzere 408 sayılı ilamın 6 ncı maddesinde toplam 31.100.000.000 liraya ilişkin tazmin hükmünün TASDİKİNE, Karar verildiği 29.01.2008 tarih ve 29851 sayılı tutanakta yazılı olmakla iş bu ilam tanzim kılındı.]]>