

**ihalede işe başlama tarihi*
iş bitim tarihi ise * olan
söz konusu yapım işi niteliği
itibariyle yıllara sari bir
iş olmasına rağmen * yılında
yapılan hakediş ödemelerinden
%3 oranında gelir vergisi
tevkifatının yapılmaması
sonucu * TL kamu zararına
neden olduğu hk**

Kamu İdaresi Türü Belediyeler ve Bağlı İdarelerkararı yazdır

Yılı 2018

Dairesi 6

Karar No 703

İlam No 22

Tutanak Tarihi 21.11.2019

Kararın Konusu Vergi Resmi Harç ve Diğer Gelirlerle İlgili
Kararlar

Gelir Vergisi Tevkifatı

Dosya kapsamındaki bilgi ve belgelerin incelenmesi sonucunda;

..... AŞ'ye tarihinde TL bedelle ihale edilen
yıllara sari “..... İş”ne ilişkin ödenen hakedişlerden
gelir vergisi tevkifatının yapılmadığı görülmüştür.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun “Birden fazla takvim

yılına sirayet eden inşaat ve onarma işleri" başlıklı 42'nci maddesinde; "Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat (dekapaj 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.

Mükellefler bu madde kapsamına giren hallerde her inşaat ve onarma işinin hasılat ve giderlerini ayrı bir defterde veya tutmakta oldukları defterlerin ayrı sayfalarında göstermeye ve düzenleyecekleri beyannameleri işlerin ikmal edildiği takvim yılını takip eden yılın Mart ayının başından yirmibeşinci günü akşamına kadar vermeye mecburdurlar." ,

"Vergi tevkifatı" başlıklı 94'üncü maddesinin 3'üncü bendinde ise; "42 nci madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara (kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden, ... %25 vergi tevkifatı yapılır."

hükümleri yer almaktadır.

193 sayılı Kanun'da %25 olarak belirlenen tevkifat oranı Bakanlar Kurulunun 12.01.2009 tarihli ve 14592 no.lu Kararı ile %3 olarak yeniden belirlenmiştir.

Muhasebat Genel Müdürlüğünün 18 sıra no.lu "Hakedişlerden Yapılacak Kesintiler" konulu Genel Tebliği'nin "Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşlerinde Hakedişlerden Yapılacak Vergi Kesintileri" başlıklı bendinde: "193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun değişik 42 nci maddesinde birden fazla takvim yılına taşan inşaat ve onarım işlerinde kar veya zararın işin bittiği yıl kat'i olarak tespit edileceği ve tamamının o yılın geliri sayılarak mezkûr yıl beyannamesinde gösterileceği; 44 üncü maddesinde ise 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, bitim tarihi olarak kabul edileceği hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, aynı Kanunun 94 üncü maddesinde, 42 nci madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara (Kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden vergi tevkifatı yapılacağı belirtilmiştir. Buna göre;

1- 193 sayılı Kanunun 42 nci maddesi kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara (Kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden, 94 üncü madde uyarınca belirlenen oranda gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır.

2- Sözleşmesine göre yılı içerisinde bitirilmesi gereken inşaat ve onarım işinin, her ne sebeple olursa olsun yılı içerisinde bitirilemeyerek, idarece ek süre verilmesi ve bu sürenin ertesi yıla taşması halinde;

a) Ek süre ile ilgili kararın verildiği tarihten,

b) Ek süre verilmemiş olmakla birlikte işin bitiminin ertesi yıla taşması halinde ise ertesi takvim yılı başından itibaren,

ödenen istihkak bedelleri üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir.”

denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden anlaşılabacağı üzere; bir işin 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun 42’nci maddesi kapsamına girmesi için faaliyet konusu işin inşaat ve onarım işi olması, işin bir taahhüde bağlı olarak yapılması ve birden fazla takvim yılına sirayet etmesi gerekmekte olup, bu kapsamdaki işler nedeniyle ödenen istihkak bedelleri üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılması zorunludur.

Yapılan incelemede, işe başlama tarihi iş bitim tarihi ise olan söz konusu yapım işi niteliği itibariyle yıllara sari bir iş olmasına rağmen, 2018 yılında yapılan hakediş ödemelerinden %3 oranında gelir vergisi tevkifatının yapılmaması sonucu TL kamu zararına neden olduğu görülmüştür.

Ancak, söz konusu kamu zararı tutarı TL'nin tarihli ve yevmiye numaralı muhasebe işlem fişii ile hesap yılından sonra AŞ'den tahsil edildiği görüldüğünden, konu hakkında ilişilecek husus kalmadığına, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 55'inci maddesi uyarınca İlamın tebliğ tarihinden itibaren altmış gün içerisinde Sayıştay Temyiz Kurulu nezdinde temyiz yolu açık olmak üzere oy birliğiyle karar verildi.