

Mimarlık ve danışmanlık hizmetleri kapsamında yapılan faaliyetlerin yıllara sari inşaat işi kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği ile KV ve KDV tevkiyatı yapıp yapılmayacağı hakkında ki özelge

Yıllara sair inşaat ve onarım işleri kapsamındaki bir kuruma, teknik danışmanlık-mühendislik-mimarlık-proje çizim hizmetleri verilmesi ile ilgili olarak verilen hizmetlerinde bu kapsamda değerlendirilebileceği, stopaj uygulanması hakkında,

Sayı: B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 15-1322 ve 11/04/2012 tarihli, Mimarlık ve danışmanlık hizmetleri kapsamında yapılan faaliyetlerin yıllara sari inşaat işi kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği ile KV ve KDV tevkiyatı yapıp yapılmayacağı hakkında ki özelgede, ifade edilen husus açık ve net bir ifade sergilemektedir.

B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 42-1601 sayılı ve 16/09/2011 tarihli, Kâr veya zarar, parça parça sözleşmeler ile yaptırılan işlerde ayrı ayrı geçici kabul tutanaklarının onaylandığı tarihlerde mi, yoksa işi bütün olarak bittiği son geçici kabul tutanağının onaylandığı tarihte mi beyan edileceği hakkındaki özelgede, teknik danışmanlık-mühendislik-mimarlık-proje çizim hizmetleri bu kapsamda gibi değerlendirilmiş, kanısı oluşturmıştır.

Yukarıda yer alan özelgeler ve diğer bağlantısı olabileceğini düşündüğüm özelgelerin ve bilgilerin yer aldığı dosya ek'te

mevcuttur.

(M.B.'nın 23.06.2009 tarih ve B.07.1.GİB.0.01.53/5309-360 sayılı muktezası)

Ana yüklenicinin Kamu Kurum ve Kuruluşlarına ifa ettiği yapım işi tevkiyat kapsamında olduğundan söz konusu yapım işinin alt taşeronlara devrinde de yazılı bir sözleşme yapıp yapılmadığına bakılmaksızın 2/10 (01.05.2012 sonrası) oranında KDV tevkiyatı uygulanması gerekmektedir, ibaresi yer almaktadır.

İnşaat ve onarma işinin birden fazla takvim yılına sirayet etmesi, inşaat ve onarma işinin başlama ve bitim tarihlerinin farklı yıllara gerçekleşmesi anlamına gelirken, İnşaat işinin yapılma süresi önem arz etmediği gibi bir durum ortaya çıkarmaktadır. Mesela, 15.10.2011 de başlayan inşaat işi 23.11.2014 tarihinde tamamlandığı da yıllara sari inşaat işi olmakta ve diğer şartlar da gerçekleştiğinde inşaat işi özel vergilendirme sistemine tabi tutulmaktadır. Bu durumda pey der pey tamamlanarak ilerleyen inşaat işine sözleşme ile bağlanan danışman firma (mühendislik-proje-mimarlık) verdiği hizmet ile yıllara yaygın inşaat ve onarım işi kapsamında değerlendirilebilir, fakat sözleşmede belirtilen tarihler çerçevesinde yıllara sari inşaat işi olmayan işler, bazı nedenlerle sonraki yıla taşıdığından söz konusu iş diğer şartlarında mevcut olması halinde yıllara sari inşaat işi kapsamında değerlendirilir.

Bu duruma ilişkin olarak;

Yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri tek bir sözleşme ile taahhüt edilmiş olsa da her bir iş için ayrı ayrı teslim tarihi belirlenmesi halinde işin birim tarihi ile ilgili olarak, Maliye Bakanlığının 22/02/2012 tarih ve B.07.1.GİB.4.99.16.02-GVK-42-62 sayılı özelgesinde 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinin birinci fıkrasında, birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat (dekapaj işleri de inşaat işi sayılır) ve onarma işlerinde kar veya zararın işin bittiği yıl kati olarak tespit edileceği ve tamamının o yılın geliri sayılarak, işin tamamlanma yılı beyannamesinde gösterileceği hükme bağlanmıştır.

Yıllara yaygın inşaat işleri kapsamında alt yüklenici (taşeron) yaptırılan işler karşılığında yapılacak ödemelerde tevkiyat yapılmaktadır. 21/06/2012 ve KDVK-63/2012-3 sayılı Katma Değer Vergisi Sirkülerinde de atıf yapılan 117 Seri

No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.2.1) bölümünde, Tebliğin (3.1.2/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde alıcılar tarafından 2/10 oranında KDV tevkifatı uygulanacağı ifade edilmiştir.

Defterdarlık 12.3.1993 Tarih ve B.07.4.DEF.0.34.11 GVK-94/4 – 2771 sayılı özelgesi ile montaj taahhüdünde bulunmaksızın yapılacak malzeme ve proje temini işinin Gelir Vergisi Kanunu'nun 42'nci maddesinde yazılı işler niteliğinde olmadığından, yapılan ödemelerden gelir vergisi tevkifatı yapılmayacağı yönünde görüş bildirmiştir.

Aynı şekilde, İstanbul Defterdarlığının 20.1.1992 Tarih ve VSZ-GVK-11042-1595 sayılı özelgesinde de kapı, pencere, portomanto yapımı işinin inşaat ve onarım işi olarak değerlendirilmeyeceği yönünde görüş bildirilmiştir.

Burada dikkat edilecek husus; yalnız başına inşaat malzemesi tesliminin inşaat işi olmadığı halde, teslimi yapılan bu malzemelerin montajının da üstlenilmesi halinde, işin inşaat işi olarak değerlendirilecek olmasıdır. Malzemenin teslim ve montajı birden fazla yılda tamamlanacak ise, malzeme bedeli de dahil olmak üzere yapılan ödemelerden gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır.

Aynı şekilde, yalnız başına proje hizmeti verilmesi inşaat işi olmadığı halde; inşaatın projelendirme hizmetleri de dahil, bir bütün halinde ihale edilmesi halinde, proje bedeli de dahil olmak üzere, yapılan ödemelerin tamamından gelir vergisi kesintisi yapılacaktır.

]]>