

# **Süre uzatımı verilmesi sonucu birden fazla takvim yılına sirayet eden işlerde, süre uzatım kararının verildiği tarihten itibaren Gelir Vergisi ve Fon kesintisi yapılması gerekir**

6. Daire, 21.12.1995 Tarih ve 8908 Tutanak Sayılı Kararı: **Süre uzatımı verilmesi sonucu birden fazla takvim yılına sirayet eden işlerde, süre uzatım kararının verildiği tarihten itibaren Gelir Vergisi ve Fon kesintisi yapılması gerekir.** Müteahhit .... İnşaat ve Ticaret Ltd. Şti.nin taahhüdünde bulunan 7.900.000.000 TL birinci keşif bedelli ..... Lisesi ve Lojmanları Genel Onarımı İnşaatı işine ait sözleşmeye göre işin bitim tarihi 30.12.1993 olup, 19.8.1993 gün ve 3581 sayılı kararla (75) takvimgünü süre uzatımı verilmek suretiyle işin bitim tarihinin 13.05.1994 günü olması dolayısıyla, söz konusu işin 1994 yılına sirayet etmesine rağmen, süre uzatım kararı tarihinden sonra müteahhide ödenen hakediş tutarları üzerinden Gelir Vergisi tevkifatı ile Fon Payı kesintisinin yapılmadığı tespit edilmiştir. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun (24.12.1980 tarih ve 2361 sayılı kanunla değişik) 42. Maddesinde; birden fazla takvim yılına taşan inşaat ve onarma işlerinde kar veya zararın işin bittiği yıl kati olarak tespit edileceği ve tamamının o yılın geliri sayılarak mezkur yıl beyannamesinde gösterileceği; 44. maddesinde de; inşaat ve onarma işlerinde geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın düzenlendiği tarihin; diğer hallerde işin fiilen tamamlandığı veya fiilen bırakıldığı tarihin bitim tarihi olarak kabul

edileceği hükme bağlanmıştır. Diğer taraftan, aynı kanunun 94. maddesinin (A/4) numaralı bendinde, 42. madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara (kurumlar dahil)  denen istihkak bedellerinden vergi kesileceği belirtilmiştir. 26.12.1985 Tarih ve 18970 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 85/0175 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı’nın 1/3. maddesinde de 4.maddenin (A/4) numaralı bendinde yazılı ödemelerden %5 oranında Gelir Vergisi tevkifatı yapılacağı belirtilmiş bulunmaktadır. Bu konu ile ilgili olarak, Maliye Bakanlığı’nın 08.3.1985 tarih ve 411(M) seri no.lu Gelir Vergisi Kanunu Genel Tebliği’nde açıklandığı üzere”.....sözleşmesine göre yılı içerisinde bitirilmesi inşaat ve onarım işinin, her ne sebeple olursa olsun yılı içerisinde bitirilemeyerek ek süre verilmesi ve bu s renin ertesi yıla taşması halinde, ek süre ile ilgili kararın verildiği tarihten; ek süre verilmemiş olmakla birlikte işin bitiminin ertesi yıla taşması halinde ise, ertesi takvim yılı başından itibaren ödenecek istihkak bedelleri üzerinden %5 oranında Gelir Vergisi tevkifatı yapılması gerekir. Bu durumda, “Heybeliada Deniz Lisesi ve Lojmanları Genel Onarımı İnşaatı “işinin, sözleşmesinde 30.12.1993 tarihinde bitirilmesi öngörüldüğü halde, 19.8.1993 tarih ve 3581 sayılı kararla keşif ilavesi yapılarak, iř s resinin 13.5.1994 tarihine kadar uzatılması sebebiyle, söz konusu iř birden fazla takvim yılına sirayet etmiş olduğundan dolayı, süre uzatım kararının verildiği tarihten itibaren (31.8.1993 tarih ve 5 sayılı hakediş raporundan başlamak üzere) müteahhide ödenen istihkak tutarları üzerinden Gelir Vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir. 25.6.1992 Tarih ve 3824 Sayılı Bazı Vergi Kanunlarında Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’un 13. maddesinde; ( cretlerden tevkif suretiyle alınan Gelir Vergisi ile yıllık beynameye dahil ücretlere isabet eden Gelir Vergisi hariç olmak üzere), gerçek kişi veya kurumların, gelir veya kurumlar vergilerinin  ’u oranında ayrıca fon payı ödeyecekleri hüküm altına alınmış; maddenin son fıkrasında ise,   oranını sıfır (0)’a kadar indirmeye ve tekrar kanuni oranına kadar yükseltmeye Bakanlar Kurulu yetkili kılınmıştır. 31.12.1992 Tarih ve 21452 sayılı

Resmi Gazete’de yayımlanan 92/3900 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 1.1.1993 tarihinden geçerli olmak üzere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri ile sorumluları tarafından gelir ve kurumlar vergisinden ayrı olarak söz konusu vergiler üzerinden hesaplanacak fon payının oranı %7 olarak tespit edilmiş bulunmaktadır. Yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerine aykırı olarak, sözü edilen inşaat işi dolayısıyla ödenen istihkak tutarları üzerinden Gelir Vergisi tevkifatı ile fon payı kesintisinin yapılmaması neticesinde, ilgili müteahhit firmaya toplam 235.007.000 TL fazla ödemedede bulunulmuştur]]>