

Yıllara Sair ihale İnşaat İşlerinde Gelir Vergisi Stopajı Hk.

Sayı:

19208162-105[9250425884]-4262

Tarih:

18/05/2023

	T.C. ÇANKIRI VALİLİĞİ Defterdarlık Gelir Müdürlüğü	
--	---	--

Sayı :	E-19208162-105[9250425884]-4262	18.05.2023
Konu :	Birden Fazla Takvim Yılına Sirayet Eden İnşaat İşlerinde Gelir Vergisi Stopajı Hk.	

İlgi :	
--------	--

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden;

-Şirketiniz ile ...Genel Müdürlüğü arasında HT ve YHT hatlarında bulunan makasların ölçüm, tamir ve bakımlarının ... ay süre ile yaptırılması işi için ... tarih ve ... ihale kayıt

numaralı hizmet alımı sözleşmesi imzalandığı,

-Sözleşme kapsamında mal teslimi yapılmayacağı, yeterlik bilgileri tablosu sunulan ihalelerde kullanılacak birim fiyat teklif mektubunda yer alan kalemlerin, malzeme hariç olmak üzere verilecek hizmet kapsamında olduğu, teklif mektubunda verilen hizmetler ile ilgili birim fiyatların belirlendiği ve iş tanımlamalarının yapıldığı, değişmesi gereken makas, izole ray, ray gibi malzemelerin ... tarafından verileceği ve idare stoklarından Şirketinize teslim edileceği bunun üzerine Şirketiniz tarafından değiştirme hizmetinin sağlanacağı

anlaşılmış olup, söz konusu hizmet alımı sözleşmesi kapsamında yapılacak ödemeler üzerinden gelir vergisi stopajı yapıp yapılmayacağı hususundaki Defterdarlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde; kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

– 37 nci maddesinde, “Her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazançtır.”,

– 42 nci maddesinde, “Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işlerinde kar veya zarar işin bittiği yıl kati olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak, mezkur yıl beyannamesinde gösterilir.”,

hükümleri yer almaktadır.

Öte yandan 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasında; vergi kesintisi yapmak zorunda olanlarca kurumlara avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben yapılan ödemeler üzerinden vergi kesintisi yapılacağı, aynı fıkranın (a) bendinde de Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemelerinden vergi kesintisi yapılacağı hükme bağlanmıştır. Anılan maddenin verdiği yetkiye dayanılarak çıkarılan 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile de bahse konu vergi kesintisi oranı % 3 olarak belirlenmiş olup, söz konusu tevkifat oranı bu maddedeki yetkiye dayanılarak 4/2/2021 tarih ve 3491 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile %5 olarak belirlenmiştir.

Bir işin Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamında değerlendirilebilmesi için; faaliyet konusunun inşaat ve onarma işi olması, inşaat ve onarma işinin birden fazla takvim yılına sirayet etmesi, inşaat ve onarma işinin taahhüde bağlı olarak yapılması şartlarının bir arada aranılması gerekmektedir.

Diğer taraftan 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 4 üncü maddesinde;

-Hizmet: Bakım ve onarım, taşıma, haberleşme, sigorta, araştırma ve geliştirme, muhasebe, piyasa araştırması ve anket, danışmanlık, tanıtım, basım ve yayım, temizlik, yemek hazırlama ve dağıtım, toplantı, organizasyon, sergileme, koruma ve güvenlik, mesleki eğitim, fotoğraf, film, fikri ve güzel sanat, bilgisayar sistemlerine yönelik hizmetler ile yazılım hizmetlerini, taşınır ve taşınmaz mal ve hakların kiralanmasını ve benzeri diğer hizmetleri,

-Yapım: Bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, taşkın koruma ve dekapaj gibi her türlü inşaat işleri ve bu işlerle ilgili tesisat, imalat, ihzarat, nakliye, tamamlama, büyük onarım, restorasyon, çevre düzenlemesi, sondaj, yıkma, güçlendirme ve montaj işleri ile benzeri yapım işlerini,

ifade eder."

hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan özelge talep formunuz ekinde yer alan ... tarihli "HT ve YHT Hatlarında Bulunan Makasların Ölçüm, Tamir ve Bakımlarının ... Ay Süreyle Yaptırılması İşİ"ne ilişkin sözleşmenin 5 inci maddesinde; söz konusu işin

teknik özellikleri ve diğer ayrıntılarının sözleşme ekinde yer alan ve ihale dökümanını oluşturan belgelerde düzenlendiği, 9 uncu maddesinde; işin süresinin işe başlama tarihinden itibaren ... ay olduğu, sözleşme ekinde iş kalemlerinin yer aldığı, Birim Fiyat Teklif Cetvelinde ise işin, makas ayarlarının ve bakımının yapılması, makas parçalarının değiştirilmesi, makas raylarının değiştirilmesi, raylarda dolgu kaynağı yapılması gibi işleri ihtiva ettiği anlaşılmaktadır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, Şirketiniz ile ... İşletmesi Genel Müdürlüğü arasında ... tarihinde imzalanan sözleşme kapsamında "HT ve YHT hatlarında bulunan makasların ölçüm, tamir ve bakımlarının .. ay süre ile yaptırılması" işinin birden fazla takvim yılına sirayet etmesi ve taahhüde bağlı olarak yapılması nedeniyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinde düzenlenen inşaat ve onarma işi kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, bahse konu inşaat ve onarma işine başlanılan tarihten itibaren yapılacak istihkak ödemeleri üzerinden 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi gereğince kurumlar vergisi kesintisi yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.