

Yıllara Sâri İnşaat ve Onarma İşlerinde Vergilendirme

Genel olarak inşaat sektörü Türkiye ekonomisinin lokomotifi olan inşaat sektörü, 2014 yılı birinci çeyrekte bir önceki çeyreğe göre %16,1 oranında büyümüştür¹. İnşaat sektörü içerisinde konut projelerinin yanı sıra en büyük payı kamu idareleri tarafından özel sektöre ihale yoluyla yaptırılan projeler almaktadır. Kamu idaresinin TOKİ gibi kendi kuruluşları eliyle yaptığı inşaat işlerinin yanında özel sektöre ihale edilen yol, köprü, baraj, hastane projeleri gibi büyük projeler inşaat sektöründen hatırı sayılır pay almaktadır. Bunun yanında inşaat şirketlerinin de özel sektöre yaptığı taahhüt işleri pastadan payını almaktadır. Ülkemizde inşaat sektörünün içinde en büyük paya yıllara sari inşaat işleri sahiptir. Yıllara sari inşaat işleri bir ticari faaliyettir ancak vergilendirme rejimi diğer ticari faaliyetlere göre farklılık arz etmektedir. Makalemizin konusu yıllara sâri inşaat işlerinde vergilendirme rejimidir. İnşaat veya yapı kavramı Türk hukuk sistemi içinde bugüne kadar değişik şekillerde tanımlanmıştır. 743 sayılı (Mülga) Medeni Kanun'da inşaat ve imalat; *“arazi ile birleştirilmiş ve malzeme ve emek sarfı ile imal, inşa veya tanzim edilmiş şeyler”* olarak tanımlanmıştır ancak yürürlükte olan 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu'nda inşaata ilişkin bir tanım bulunmamaktadır. 3194 sayılı İmar Kanununun 5 inci maddesinde yapı ve binanın tanımı yapılmıştır. Mezkur madde hükmüne göre yapı; *“karada ve suda, daimi veya muvakkat, resmi ve hususi yeraltı ve yerüstü inşaatı ile bunların ilave, değişiklik ve tamirlerini içine alan sabit ve müteharrik tesislerdir.”*, bina ise; *“kendi başına kullanılabilen, üstü örtülü ve insanların içine girebilecekleri ve insanların oturma, çalışma, eğlenme veya dinlenmelerine veya ibadet etmelerine yarayan, hayvanların ve eşyaların korunmasına yarayan yapılardır.”* şeklinde tanımlanmıştır. **2.Yıllara sari inşaat ve**

onarma işleri 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK) 'nda ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu (GVK) 'nda kazançların tespiti esas itibariyle hesap dönemi esasına bağlanmış olmakla birlikte, bu esasa getirilen muhtelif istisnalardan birisi de yıllara sâri inşaat ve onarma işlerinde kazanç tespitinin işin bittiği yılda yapılmasıdır. Yıllara sari inşaat ve onarma işlerinden sağlanan kazançlar, GVK hükümlerine göre ticari kazançtır. Yıllara sari inşaat ve onarma işlerinde kazanç tespiti, mahiyeti gereği işin tamamlanması ve sonucunun alınması birden fazla hesap dönemine yayıldığından; bu tür işler için özel bir vergileme prosedürünü gerekli kılmıştır. Bu nedenle; bu müessese ile ilgili düzenlemeler GVK' nın 42 ila 44 üncü maddelerinde yer almaktadır. GVK' nın 42 nci maddesine göre: *"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 onbeşinci günü akşamına kadar vermeye mecburdurlar."* GVK' nın yıllara sari inşaat işlerinde işin bitimini düzenleyen 44 üncü maddesi uyarınca: *"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. Bitim tarihinden sonra bu işlerle ilgili olarak yapılan giderler ve her ne nam ile olursa olsun elde edilen hasılat, bu giderlerin yapıldığı veya hasılatın elde edildiği yılın kâr veya zararının tespitinde dikkate alınır."*

II.YILLARA SÂRİ İNŞAAT İŞİNİN KOŞULLARI İcra edilen bir inşaat ve onarma faaliyetinin, yıllara sari inşaat ve onarma işi olarak sayılması ve özel vergileme rejimine tabi olması için şu koşulları taşıması gerekmektedir: **1.Faaliyetin konusu**

inşaat (dekapaj dahil) veya onarma işi olmalıdır: Genel anlamı ile inşaat işi, malzeme ve işçilik kullanılmak suretiyle meydana getirilen bir gayrimenkulün yapı kısmına ait faaliyetlerin tümünü kapsar. İnşaat ve onarım işleri özel hukukta “istisna” akdi denilen sözleşme türleri kapsamına girerler. İstisna akdi, bir tarafın bir bedel karşılığında bir üretimde bulunmayı üstlendiği akit türü olarak tanımlanır². Onarım ise bir gayrimenkulün iskeleti dışında harap olan kısımlarının yeniden yapılması ile ilgili tamirat ve yenileme faaliyetlerini ifade eder. Gemi inşası ve onarımı işlerinin de inşaat ve onarım işi kapsamında olduğuna 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun inşa ve imal giderleri başlıklı 271 inci maddesinde yer alan *“İnşa edilen binalarda ve gemilerde, imal edilen makine ve tesisatta, bunların inşa ve imal giderleri, satın alma bedeli yerine geçer”* şeklindeki hükmü, gemi inşası işinin de inşaat işi kapsamında değerlendirilmesine açık bir dayanak teşkil etmektedir. Aslında inşaat işinin bir parçası olan, proje çizim işleri, harita yapım işi, arazi toplulaştırılması gibi işler yıllara sari inşaat faaliyeti kapsamında değildir. Yani sadece bu tür işlerin yapılması durumunda yıllara sari inşaat söz konusu olmayacaktır. Ayrıca kullanımı çok yaygın olan arsa veya kat karşılığı inşaat işleri de bu kapsamda değildir. **2.İş, başkasının nam ve hesabına ve taahhüde bağlı olarak yapılmalıdır.** Yıllara sari inşaat ve onarım işinden söz edebilmek için gerekli bir diğer husus ise inşaat ve onarım işinin başkası hesabına, bir taahhüt gereği yapılmasıdır. Bir kimsenin satmak üzere kendi nam ve hesabına yaptığı özel inşaatlar GVK’ nın 42 nci maddesi kapsamına girmeyecektir. Esasında GVK’ nın 42 ila 44 üncü maddelerinde, yıllara yaygın yapım ve onarım işlerinde “taahhüt” ifadesi yer almamaktadır. Ancak Maliye Bakanlığının görüşleri ve Danıştay içtihatları bu konuya açıklık kazandırmıştır. Maliye Bakanlığının 5.1.1995 tarih ve 44/4405-566/422 sayılı özelgesinde *“Yapım ve onarım işi kavramından; taahhüt işi yapan kişilerin gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin yanında, kamu kurum ve kuruluşları, vakıflar, dernekler, kooperatifler ve benzeri kurumlara yapılan yapım ve onarım işleri şeklinde yorumlanması*

gerekir” açıklığı getirilmiştir. Bir kimsenin satmak üzere kendi nam ve hesabına yaptığı özel yapım işleri, taahhüt niteliği taşımadığından, GVK’nın 42 nci maddesi kapsamına girmezler. Çünkü özel yapım işleri, iş bir başkasına yaptırılmadığı için istisna akdi kapsamına girmez. Ayrıca bir imalat söz konusu olmadığı için taksitle yapılsalar bile satış sözleşmeleri de koşullar uygun olsa bile yıllara yaygın yapım işi olarak kabul edilemez. **3.İş, birden fazla takvim yılına sirayet etmelidir.** İnşaat ve onarım işinin GVK’nın 42 nci maddesi hükmü kapsamına girebilmesi için söz konusu madde metninde de açıkça belirtildiği üzere inşaat ve onarım işinin birden fazla takvim yılına sirayet etmesi gerekir. İnşaat veya onarım kapsamındaki bir iş, taahhüt gereği olarak da yapılsa başladığı takvim yılı içinde bitiyorsa GVK’nın 42 nci maddesi kapsamına girmeyecektir. Yıllara sari inşaat işlerinde bir hesap döneminden anlaşılması gerekenin 12 aylık bir süreç olmadığı açıktır. Örneğin, 20 Eylül 2012 de başlayıp 20 Haziran 2013 tarihinde biten bir iş dokuz ayda bitmiş olmasına karşın birden fazla takvim yılına sirayet ettiğinden, yıllara yaygın inşaat ve onarım işidir ve elde edilen gelir 2013 yılının geliri olarak beyan edilecektir. Bir diğer durum ise başlangıçta yıllara sari inşaat işi olarak başlayan fakat bir diğer yıla sirayet etmeden nihayete eren işlerdir. Bu durumda işin niteliği yıllara sari iş olmaktan çıktığından dolayı normal ticari kazançlar gibi vergilendirilecektir. Örneğin, yıllara sari inşaat sözleşmesinde işin başlangıç tarihi 21 Ocak 2012 bitiş tarihi 21 Ocak 2013 olarak belirlenmiş fakat iş fiilen 30 Aralık 2012 de bitirilerek geçici kabul tutanağı onaylanmışsa sözleşmede her ne kadar yıllara sari inşaat olarak görülse de bu iş yıllara sari inşaat işi olarak değerlendirilmeyecek ve elde edilen gelir 2012 hesap döneminin geliri olarak beyan edilecektir. Ters durumda, sözleşmede işin bitiş tarihi diğer yıla sirayet etmiyor olsa bile fiilen iş bir sonraki takvim yılında bitmişse iş nitelik olarak yıllara sari inşaat işi olarak değerlendirilecektir.

III.YILLARA SARI İNŞAAT İŞLERİNDE HESAP DÖNEMİ Vergilendirmede dönemsellik ilkesi, vergi sistemimizin temel özelliklerinden

biridir. Dönemsellik ilkesi uyarınca, kişi ve kurumların faaliyetlerini icra ettiği takvim yılı esas alınmakta ve ilgili dönemde ortaya çıkan kazançları vergiye tabi tutulmaktadır. Dönemsellik ilkesi, hem gelir hem de kurumlar vergisi açısından geçerlidir. Ancak yıllara sari inşaat ve onarma işlerinin vergilendirilmesi bu ilkenin bir istisnasını oluşturmaktadır. Vergi uygulamasında bir hesap döneminden kasıt 01 Ocak ile 31 Aralık tarihleri arasında kalan dönem, yani bir takvim yılıdır. Yıllara sari inşaat işlerinde istisnai olarak bir hesap dönemi işin başlangıç tarihi ile bitiş tarihi arasında kalan dönemdir. İşin başlangıç tarihinin;

1. Yapılan sözleşmede yapılacak işin yer teslimi öngörülmüş ise yerin teslim edildiği tarih,
2. Sözleşmede, yer teslim tarihi belirtilmemiş ise, sözleşmede belirtilen işin başlangıç tarihi,
3. Sözleşmede, bunların hiçbirisi belirtilmemiş ise, sözleşmenin imzalandığı tarih

olarak dikkate alınması gerekmektedir. Yıllara sari inşaat işlerinde bitiş tarihi ise kanunda belirtildiği şekilde tespit edilecektir. Buna göre, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idare veya işveren tarafından onaylandığı tarih, diğer hallerde ise işin fiilen bırakıldığı tarih bitim tarihi olarak dikkate alınacaktır. Yıllara sari inşaat işinden elde edilen kar veya zarar işin bittiği takvim yılında kati olarak tespit edilerek o yılın geliri olarak beyan edilecektir. Ancak kazancın bu şekilde yani işin bitiminde vergilendirilmesi vergi tahsilatında ister istemez bir gecikmeye yol açmaktadır. Dolayısıyla, bu gecikmenin olumsuz etkilerinin bertaraf edilmesi ve hazineye düzenli bir kaynak sağlanması açısından; vergi mevzuatımızda yıllara sari inşaat ve onarma işleri kapsamında yapılan hakediş ödemeleri üzerinden tevkifat yoluyla vergi alınması usulü benimsenmiş bulunmaktadır.

IV.YIILLARA SARI İNŞAAT İŞLERİNDE MUHASEBE DÜZENİ Yıllara yaygın inşaat ve onarım işlerini yapanların muhasebe düzenlerini de buna göre kurmaları gerekmektedir. Bu kapsamda iş yapan firmaların her inşaat ve onarım işinin hasılat ve

giderlerini ayrı bir defterde veya tutmakta oldukları defterlerin ayrı sayfalarında göstermeleri gerekir. Ayrı sayfada defter tutulması bilanço usulünde mümkün değildir. Bunun yerine muhasebe planında bu işlerin maliyetlerinin 17'li hesap grubunda, hakedişlerin de 350 numaralı hesapta izlenmesi öngörülmüştür. **1.Yıllara sari inşaat işini yapmayı taahhüt edenler tarafından uygulanacak muhasebe düzeni** Yıllara sari inşaat ve onarım işleri, işi yapmayı taahhüt eden müteahhit tarafından yasal defterlerde "170-177 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri" hesabı ile "350. Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri" hesaplarında takip edilecektir. Hasılat hesabı olan "350. Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri" hesabı, işletmenin üstlendiği yıllara yaygın inşaat ve onarım işlerinden tamamladıkları kısımlar için düzenlenen hakediş bedellerinin izlendiği hesaptır. Bu hesap "170-177" numaralı hesaplara paralel olarak düzenlenir. Yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri ile ilgili olarak düzenlenen ve işveren tarafından onaylanan hakediş bedelleri bu hesaba alacak olarak yazılır. İşin geçici kabulü yapıldığında ya da iş fiilen tamamlandığında veya bırakıldığında bu hesaptaki hakediş bedelleri, ilgili satış hesaplarının alacağı karşılığında bu hesaba borç kaydedilir. "170-177 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri" hesapları işletmenin üstlendiği yıllara yaygın inşaat ve onarım işlerinin maliyetlerinin oluşturulduğu hesaplardır. Bu hesaplar projeler bazında izlenir. Dönem içinde bitmeyen yıllara yaygın inşaat ve onarım işlerinin "740. Hizmet Üretim Maliyetleri" hesabında oluşan maliyetleri dönem sonunda "741. Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma" hesapları vasıtasıyla bu hesaplara aktarılarak aktifleştirilir. İşin bittiği yıl bu hesaplarda oluşan maliyetler aynı yılda "622. Satılan Hizmet Maliyeti" hesabına borç, bu hesaba alacak kaydedilmek suretiyle kapatılır. İşin devam ettiği dönemin sonunda yapılması gereken muhasebe kaydı aşağıdaki şekilde olacaktır:

-----/----- 170-177 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım
Maliyetleri XX 741 Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma hs.
XX -----/----- Yıllara sari işin bittiği yılda ise
yapılması gereken muhasebe kaydı aşağıdaki şekilde olacaktır:
-----/----- 622 Satılan Hizmet
Maliyeti XX 170-177 Yıllara
Yaygın İnş. ve On. Maliyetleri XX -----/-----

Müteahhitler işverenden aldıkları hakediş bedelleri üzerinden yapılan gelir vergisi stopajlarını "193 ve 295 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar" hesabına kaydederek. Söz konusu hesapta izlenen vergi ve fonlar yıllara sari inşaat işi tamamlanana kadar bu hesapta tutularak bilanço aktifinde gösterilir.

2.İşverence uygulanacak muhasebe düzeni İşveren tarafından, inşaatı veya onarımı devam eden projeler, tamamlanıp aktifleştirilinceye kadar "258. Yapılmakta Olan Yatırımlar" hesabında takip edilecektir. İş tamamlanıp geçici ve kesin kabul tutanakları onaylandıktan sonra bitmiş olan proje ilgili aktif hesaba aktarılacaktır. Müteahhide yapılan hakediş ödemeleri ise "320. Satıcılar" hesabında takip edilecektir.

V.YILLARA SARI İNŞAAT İŞLERİNDE VERGİ TEVKİFATI 1.Gelir vergisi tevkifatı Yıllara sari inşaat ve onarım işlerini yapanlara hakediş ödemesi yapanların da vergi sorumluluğu bulunmaktadır. GVK nın 'Vergi Tevkifatı' başlıklı 94 üncü maddesinde sayılan kişi ve kurumların GVK nın 42 nci maddesi kapsamında yer alan işler yani yıllara sari inşaat ve onarım işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden %3 oranında, avans olarak ödenenler de dahil olmak üzere nakden veya hesaben ödedikleri sırada ödemeyi yaptıkları kişilerin gelir vergisinden mahsup edilmek üzere tevkifat yapmak zorundadırlar. GVK nın 94 üncü maddesinde vergi tevkifatı yapmakla sorumlu kılınan kişi ve kurumlar sayılmıştır: -Kamu idare ve müesseseleri, -iktisadi kamu müesseseleri, -sair kurumlar, -ticaret şirketleri, -iş ortaklıkları, -dernekler, vakıflar, -dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri, -kooperatifler, -yatırım fonu yönetenler, -gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, -zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler Kendilerine yıllara sari inşaat işi yapmayı taahhüt edenlere yukarıda sayılan işverenlerce ödenecek hakediş bedelleri üzerinden sorumlu sıfatıyla %3 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacak ve tevkif edilen tutar vergi dairesine beyan edilerek ödenecektir. Tevkifat uygulaması geçici kabul tutanağı imzalanıncaya kadar devam edecektir. Bu nedenle geçici kabul yapıldıktan sonra müteahhide yapılan ödemelerden gelir vergisi kesintisi yapılmayacaktır. Çünkü geçici kabul yapıldıktan sonra alınan hakedişlerin ilgili yıl gelir vergisi beyannamesinde gösterilmesi gerekir. Müteahhitler ise iş

bitiminde kazançlarını tespit ettikleri yılda, hakediş bedellerinden yapılan bu tevkifat tutarlarını ödeyecekleri gelir vergisinden mahsup edebilecekler veya mahsup sonrası kalan tutar var ise iade alabileceklerdir. **2.Kurumlar vergisi tevkifatı** Yıllara sari inşaat işlerinde kurumlar vergisi tevkifatı gelir vergisi uygulamasının aynısıdır. GVK nın 94 üncü maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlar, KVK nın 15 inci maddesinde sayılmış olup, bunlar, birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben yaptıkları hakediş ödemeleri üzerinden istihkak sahiplerinin kurumlar vergisine mahsuben %3 oranında kesinti yapmak zorundadırlar. **3.Katma Değer Vergisi Tevkifatı** Yıllara sari inşaat ve onarma işleri bir ticari faaliyettir. 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1 inci maddesi hükmüne göre ticari faaliyet kapsamında yapılan teslim ve hizmetler KDV nin konusuna girmektedir. Katma Değer Vergisinin mükellefi; ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde ve devamlı bir şekilde teslim ve hizmet ifasında bulunan, ithalat yapan ve ticari faaliyet kapsamında teslim ve hizmetleri yapan kişilerdir. Bu duruma göre, yıllara sari inşaat ve onarım işleri nedeniyle kendilerine hakediş ödenen dolayısıyla ticari kazanç elde eden müteahhitler katma değer vergisinin mükellefidirler. Hizmet ifası hallerinde vergiyi doğuran olay, malın teslimi ve hizmetin ifası anında gerçekleşmektedir. Yıllara sari inşaat ve onarım işlerinde vergiyi doğuran olay ise hakediş raporunun işverence onaylandığı tarihte meydana gelmektedir. Vergiyi doğuran olayın meydana gelmesi için kesin kabulün yapılması şart değildir. KDV Kanunu'nun 9 uncu maddesinde gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir. Maliye Bakanlığı bu yetkiye istinaden 91 seri nolu KDV Genel Tebliğini yayımlamıştır. 91 seri nolu KDV Genel Tebliğinde vergi tevkifatı yapmakla sorumlu kılınan kurum ve kuruluşlar sayılmıştır: -Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve bunların teşkil ettikleri birlikler, -Döner sermayeli kuruluşlar, -Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, -Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, -Üniversiteler (vakıf üniversiteleri

hariç), -Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, -Bankalar ve özel finans kurumları, -Kamu iktisadi teşebbüsleri -Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar -Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar, – Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler, Sayılan kurum ve kuruluşların birbirlerine karşı ifa ettikleri hariç olmak üzere, yaptırdıkları yıllara sari inşaat ve onarma işleri nedeniyle ödeyecekleri hakediş bedeli üzerinden hesaplanan %18 KDV nin 1/6 sını tevkif ederek, sorumlu sıfatıyla 2 No'lu KDV beyannamesi ile beyan edip ödeyeceklerdir. İşin kısmen veya tamamen alt yüklenicilere (taşeronlara) devredilmesi durumunda da devredilen kısım için müteahhitler tarafından kendilerine yapılan hizmete ait KDV üzerinden 1/6 oranında tevkifat yapacaklardır. 91 seri nolu KDV Genel Tebliği uyarınca katma değer vergisi, tevkifata tabi bulunan işlerin KDV Kanunu hükümleri çerçevesinde vergiden müstesna olması halinde, işlem bedelleri üzerinden KDV hesaplanmayacağı için herhangi bir tevkifat yapılmayacaktır. Ancak, vergiden istisna olan işlerin alt yüklenicilere devredilmesi ve alt yüklenicilerin yaptığı işlemin istisna kapsamına girmemesi halinde, alt yüklenicilerin gerçekleştirdikleri işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin genel esaslar çerçevesinde tevkifata tabi tutulması gerekmektedir. Örneğin, Devlet Hava Meydanları İşletmesinin bir inşaat şirketine ihale ettiği havalimanı inşaatı işi KDV den istisnadır. Bu işi yapan müteahhidin havaalanı inşaatının bir kısmını taşeronla yaptırması durumunda, taşeronun yaptığı iş nedeniyle hesapladığı KDV için tevkifat uygulayacaktır.

4.Geçici Vergi GVK nın mükerrer 120 nci maddesine göre sadece yıllara sari inşaat ve onarım işi ile uğraşan mükellefler geçici verginin mükellefi değildirler. Ancak bu işler yanında ticari ya da mesleki kazancı olan işletmeler sadece bu kazançları için geçici vergi hesaplayacaklardır. **VI.SONUÇ** Türk Vergi Sisteminde, dönemsellik ilkesine bir istisna teşkil eden yıllara sari inşaat ve onarma işlerinde vergilendirme, işin bittiği yılda kati olarak tespit edilen kazanç üzerinden yapılacak olup elde edilen gelir işin bittiği yılın geliri sayılacak ve o yıl beyannamesi ile beyan edilecektir.

[1](#) Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) [2](#) Türk Hukuk Lügatı]]>