

Yıllara sari yapım işinde Kurumlar Vergisi tevkifatı: ...İnş. Tic. ve San. Ltd. Şti. yüklenimindeki “3 Adet Spor Tesisİ Yapılması Yapım İşİ” süre uzatımı ile sonradan yıllara sari inşaat ve onarım işi mahiyetine girmesine rağmen yükleniciden Kurumlar Vergisi kesintisi yapılmaması suretiyle kamu zararına sebebiyet verilmesi iddiası ile ilgili olarak yapılan inceleme

Kamu İdaresi Türü	Belediyeler ve Bağlı İdareler 
Yılı	2015
Dairesi	7
Karar No	175
İlam No	213
Tutanak Tarihi	19.1.2017
Kararın Konusu	Vergi Resmi Harç ve Diğer Gelirlerle İlgili Kararlar

Yıllara sari yapım işinde Kurumlar Vergisi tevkifatı:

...İnş. Tic. ve San. Ltd. Şti. yüklenimindeki “3 Adet Spor Tesisi Yapılması Yapım İşi” süre uzatımı ile sonradan yıllara sari inşaat ve onarım işi mahiyetine girmesine rağmen yükleniciden Kurumlar Vergisi kesintisi yapılmaması suretiyle kamu zararına sebebiyet verilmesi iddiası ile ilgili olarak yapılan incelemede;

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun 42’nci maddesinde; birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işlerinde kar veya zararın işin bittiği yıl kati olarak tespit edileceği ve tamamının o yılın geliri sayılarak, mezkûr yıl beyannamesinde gösterileceği hüküm altına alınmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15’inci maddesinde de; “Kamu idare ve kuruluşları, iktisadî kamu kuruluşları, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, ziraî kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler; kurumlara avanslar da dâhil olmak üzere nakden veya hesaben yaptıkları aşağıdaki ödemeler üzerinden istihkak sahiplerinin kurumlar vergisine mahsuben % 15 oranında kesinti yapmak zorundadır.” denilmiştir.

Söz konusu maddenin birinci fıkrasının (a) bendi ile Gelir Vergisi Kanunu’nda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri üzerinden tevkifat yapılacağı hüküm altına alınmış olup, 12.1.2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu

kararıyla tevkifat oranı %3 olarak belirlenmiştir.

Bir işin 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 42'nci maddesi kapsamına girmesi için faaliyet konusu işin inşaat ve onarma işi olması, işin taahhüde bağlı olarak yapılması ve birden fazla takvim yılına sirayet etmesi gerekmektedir.

"3 Adet Spor Tesisleri Yapılması Yapım İşleri"nde belediyenin 16.10.2015 tarih 76730651-1649 sayılı süre uzatımı kararı vermesiyle yapım işi yıllara sari hale gelmiştir. Bu süre uzatımı kararı tarihinden itibaren söz konusu yapım işi süresi ve mahiyeti itibariyle yıllara sari inşaat ve onarım işi mahiyetinde olup hak edilecek ödemelerinden % 3 oranında Kurumlar Vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Ancak söz konusu yapım işi yıllara sari hale geldikten sonra yapılan hak edilecek ödemelerinden kurumlar vergisi kesintisi yapılmadığı tespit edilmiştir.

Savunmalarda vergi tevkifatının sehven unutulduğu, kamu zararı olarak belirtilen ...TL Kurumlar Vergisi kesintisinin KDV dahil 1 no'lu hakediş tutarı olan ...TL'nin %3'ü olarak hesaplandığını, ancak hakedişin KDV hariç tutarı olan ...TL üzerinden hesaplanması gerektiği ve bu doğrultuda kamu zararının ...TL olarak hesaplanıp, kesintinin bu değer üzerinden yapılmasının uygun olacağı belirtilmiştir.

Savunmalar doğrultusunda kamu zararının hak edilişin KDV hariç tutarı üzerinden hesaplanması gerekmektedir.

Bu itibarla, süre uzatımı kararıyla yıllara sari hale gelen "3 Adet Spor Tesisleri Yapılması Yapım İşleri" kapsamında, iş yıllara sari hale geldikten sonra 1 no'lu hakediş ile ödenen KDV hariç ...TL üzerinden %3 oranında Kurumlar Vergisi tevkifatı yapılmaması suretiyle sebep olunan toplam ...TL tutarındaki kamu zararının yüklenici ...İnş. Tic. ve San. Ltd.Şti.'den mahsuben 19.08.2016 tarih ve 8515 sayılı Muhasebe İşlem Fişi ile tahsil olduğu anlaşıldığından, ilişilecek husus kalmadığına,

Kesintinin sehven KDV dahil hakediş tutarı üzerinden hesap

edilen ...TL tutarındaki kısmı için ise ilişilecek husus bulunmadığına,

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 55'inci maddesi uyarınca ilamın tebliğinden itibaren altmış gün içinde temyiz başvurusu ve 56'ncı maddesi uyarınca ilamın tebliğinden itibaren 5 yıl içinde yargılamanın iadesi başvurusu yolları açık olmak üzere, oy birliğiyle karar verildi.