

Yıllara sari yapım işinde Kurumlar Vergisi tevkifatı

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. A.Ş. yüklenimindeki “...Restorasyonu Yapım İşi” 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. Söz konusu yapım işi süresi ve mahiyeti itibariyle yıllara sari olduğundan hak ediş ödemelerinden % 3 oranında Kurumlar Vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Ancak söz konusu kurumlar vergisi kesintisinin yapılmadığı tespit edilmiştir. Savunmalarda vergi tevkifatının sehven unutulduğu, kamu zararı olarak belirtilen ...TL Kurumlar Vergisi kesintisinin KDV dahil tutar olan ...TL'nin %3'ü olarak hesaplandığını, ancak KDV hariç tutar 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 edişin KDV hariç tutarı üzerinden hesaplanması gerekmektedir. Bu itibarla yıllara sari "...Restorasyonu Yapım İşİ" kapsamında ödenen KDV hariç ...TL üzerinden %3 oranında Kurumlar Vergisi tevkifatı yapılmaması suretiyle sebep olunan toplam ...TL tutarındaki kamu zararının yüklenici ...İnş. A.Ş.'den mahsuben 22.08.2016 tarih ve 8542 sayılı Muhasebe İşlem Fişi ile tahsil olunduğu 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.]]>