



T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı
Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü
(Gelir Ve Kurumlar Vergileri Müdürlüğü)

İVEDİ

Sayı : 62030549-120[44-2015/343]-E.21421
Konu : TAMİM (YILLARA SIRAYET EDEN
İNŞAAT İŞLERİNDE İŞİN BITİM
TARİHİNİN BELİRLENMESİNDE
GEÇİCİ KABUL TUTANAĞININ
ONAY TARİHİNİN ARANACAĞI
DURUMLAR)

20/05/2015

DAĞITIM YERLERİNE

- Başkanlığımıza, mükelleflerden ve vergi dairelerinden yansıyan olaylardan yıllara sirayet eden inşaat işlerinde işin bitim tarihinin belirlenmesinde geçici kabul tutanağının onay tarihinin aranacağı durumlar ile ilgili olarak sorunlar yaşandığı anlaşılmış olup konuyla ilgili olarak Gelir İdaresi Başkanlığı ile yapılan yazışma sonucunda alınan 20/01/2015 tarihli 4331 sayılı yazıları ile 16/04/2015 tarihli 37691 sayılı yazıları konuya açıklık getirilmiştir.

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 16/04/2015 tarihli 37691 sayılı yazılarında;

"193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinin birinci fıkrasında; "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." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 44 üncü maddesinin birinci fıkrasında; "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." hükmüne yer verilmiştir.

Mezkur maddede belirtilen geçici ve kesin kabul usulü, Kamu İhale Kanunu kapsamında yayımlanan Yapım İşleri Muayene ve Kabul Yönetmeliği ve Yapım İşleri Genel Şartnamesine tabi idarelerce ihale olunan inşaat ve onarma işlerinde uygulanmaktadır. Geçici ve kesin kabul usulüne tabi işlerde, geçici kabul tutanağının idarece onaylandığı tarihin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olmayan işlerde ise işin fiilen tamamlandığı veya bırakıldığı tarihin işin bitim tarihi olarak kabul edilmesi ve bu işle ilgili kar veya zararın işin bitim tarihi itibarıyla tespit edilerek tamamının işin bittiği yılın geliri olarak beyan edilmesi gerekmektedir." denilmiştir.

Bu açıklamalara göre, Kamu İhale Kanunu kapsamında yayımlanan Yapım İşleri Muayene ve Kabul Yönetmeliği ve Yapım İşleri Genel Şartnamesine tabi idarelerce ihale olunmayan dolayısıyla geçici ve kesin kabul usulüne tabi olmayan yıllara sari inşaat işlerinde, işin bitim tarihi olarak inşaat işinin fiilen tamamlandığı veya fiilen bırakıldığı tarihin dikkate alınması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda gereğinin yapılmasını rica ederim.

