

21.04.2025

SİRKÜLER 2025/22: Yıllara Sâri İnşaat ve Onarım İşlerinde Uygulanan Tevkifat Oranı Bazı İşlerde %1'e Düşürüldü

Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK) 42-44. maddelerinde birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işlerine ilişkin düzenlemeler yer almaktadır.

GVK'nın 94. maddesinde, 42. madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun (KVK) 15 ve 30. maddelerinde ise birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleriyle uğraşan kurumlara bu işleriyle ilgili olarak yapılan hakkeş ödemelerinden tevkifat yapılmasına ilişkin hükümler yer almaktadır.

Mevcut düzenlemeye göre, 42. Madde kapsamına giren tüm işler dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden yüzde 5 oranında tevkifat yapılmakta idi. 30 Mart 2025 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 9707 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 42. Madde kapsamına giren bazı işlerde tevkifat oranı yüzde 1'e indirilmiştir.

Buna göre **1 Nisan 2025 tarihinden itibaren** GVK 42. Madde kapsamındaki aşağıdaki işlere ilişkin avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben yapılan ödemelerde tevkifat oranı yüzde 1 olarak uygulanacaktır.

- Demiryolu hattı, tramvay, finiküler, monoray, metro ve şehir içi raylı ulaşım sistemleri inşaat ve onarım işlerinde ödenen istihkak bedellerinde,
- Gemi inşaat ve onarım işlerinde ödenen istihkak bedellerinde,

Yukarıdaki işler dışında kalan diğer inşaat onarma işlerinde ödenen istihkak bedellerinde ise yüzde 5 oranında tevkifat uygulanmaya devam edilecektir.