

Sirküler No: 4530

Sirküler Tarihi: 02.09.2025

KONU: YILLARA SARI İNŞAAT İŞİNDE ALT YÜKLENİCİLERE YAPILACAK HAKEDİŞ ÖDEMELERİNDE TEVKİFAT

Şirketinizin yurt içi ve yurt dışında altyapı ve üst yapı projelerine ilişkin olarak her türlü taahhüt, mühendislik, müşavirlik, etüt, proje işleri ile dahili ve harici ticaret faaliyetleriyle iştigal ettiği belirtilerek, ana yüklenici olarak üstlenilen demir yolu hattı, tramvay, finiküler, monoray, metro ve şehir içi raylı ulaşım sistemleri inşaat ve onarım işlerinin bir parçası veya bir kısmını oluşturan niteliği itibarıyla birden fazla takvim yılına sirayet eden işlerin alt yükleniciye (taşeron) devri sonucunda yapılan istihkak ödemelerine uygulanacak kesinti oranları hususunda Ankara Defterdarlığına verilen 02.06.2025 tarih ve E-38418978-120[42-2025/9]- sayılı Özelgede, özetle;

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42, 44 ve Kurumlar vergisi Kanununun 15 inci maddelerine ilişkin bilgilere yer verildikten sonra inşaat ve onarım işlerinde işin yıllara sari olup olmayacağı, işe başlama ve işin bitirilmesinin farklı takvim yıllarında vuku bulup bulmadığının tespiti ile mümkün olabilmektedir. İşin bitim tarihi olarak ise geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabul tutanağının onay tarihi, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığı veya fiilen bırakıldığı tarihin esas alınması gerekmektedir.

Ayrıca müteahhitlerce işin tamamen veya kısmen taşeronlara yaptırılması halinde, taşeronların Gelir Vergisi Kanununun 42 nci madde kapsamındaki durumları, taahhüt ettikleri kısmın mahiyet itibarıyla inşaat ve onarım işi kapsamında olup olmadığı ve süre olarak yıllara sirayet edip etmediğine göre tespit edilecektir.

Özelge talep formu eki alt yüklenici ve taşeron sözleşmelerinden, sözleşme konularının hızlı tren projesi kapsamında fore kazık imalatı, sanat yapılarının beton ve demir imalatı, beton kesme ve ankraj uygulamaları, istasyon mekanik işleri ve altyapı inşaatı işleri olduğu görülmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Şirketinizce gerçekleştirilen demir yolu hattı, tramvay, finiküler, monoray, metro ve şehir içi raylı ulaşım sistemleri inşaat ve onarım işine ilişkin olarak alt yükleniciler tarafından taahhüt edilen işlerin; istihkak ve hakedişe bağlı taahhüt unsuru taşıyan inşaat işi olması, Şirketinizin üstlendiği söz konusu inşaat ve onarım işlerinin bir parçası olması ve birden fazla yıla sirayet etmesi halinde, alt yüklenicilere 1/4/2025 tarihinden itibaren ödenen hak ediş tutarları üzerinden Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi gereğince %1 oranında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.