

Sirküler No: 015

İstanbul, 4 Şubat 2021

Konu: Yıllara yaygın inşaat ve onarım işlerine ilişkin vergi tevkifatı oranı %3'ten %5'e çıkarıldı.

Özet: 4 Şubat 2021 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 3491 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile; Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30. maddeleri uyarınca, birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri dolayısıyla yapılan ödemelere ilişkin tevkifat oranı %3'ten %5'e çıkarılmıştır.

Bu oranlar 1 Mart 2021 tarihinden itibaren, avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben yapılan ödemelere uygulanacaktır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK) 42-44. maddelerinde birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarım işlerine ilişkin düzenlemeler yer almaktadır. Buna göre birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat (dekapaj işleri de inşaat işi sayılır) ve onarım işlerinde kâr veya zarar işin bittiği yıl kati olarak tespit edilmekte ve tamamı o yılın geliri sayılarak beyannameye dahil edilmektedir.

Diğer taraftan GVK'nın 94. maddesi uyarınca 42. madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun (KVK) 15 ve 30. maddeleri uyarınca da birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleriyle uğraşan kurumlara bu işleriyle ilgili olarak yapılan hakkeş ödemelerinden %3 oranında tevkifat yapılıyordu.

4 Şubat 2021 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 3491 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile söz konusu tevkifat oranı oran %5'e çıkarılmıştır. Buna göre;

- GVK'nın 94. maddesi uyarınca, 42. madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden %5,
- KVK'nın 15. maddesi uyarınca, birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleriyle uğraşan kurumlara bu işleriyle ilgili olarak yapılan hakkeş ödemelerinden %5,
- KVK'nın 30. maddesi uyarınca, birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleriyle uğraşan kurumlara bu işleriyle ilgili olarak yapılan hakkeş ödemelerinden %5,

oranında tevkifat yapılacaktır. Bu oranlar **1 Mart 2021 tarihinden itibaren**, avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben yapılan ödemelere uygulanacaktır.

Saygılarımızla.
Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Erdal Çalikoğlu

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 79 numaralı telefondan M. Fatih Köprü (fatih.kopru@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Maslak Mahallesi
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak Plaza
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer
İstanbul - Turkey
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.