



T.C.  
ÇEVRE, ŞEHİRCİLİK VE KLİMA BAKANLIĞI  
Strateji Geliştirme Başkanlığı

Sayı : E-12202449-045.03-2291698

24.11.2021

Konu : Hizmet Alım İşi Hakediş Ödemelerinde  
Gelir Vergisi Kesintisi

ÇEVRESEL ETKİ DEĞERLENDİRMESİ, İZİN VE DENETİM GENEL MÜDÜRLÜĞÜNE

İlgi : 22.11.2021 tarihli ve E-53909930-840-2272104 sayılı yazı.

Ege Temiz Hava Merkezi Müdürlüğü sorumluluk sahasında bulunan 47 adet Hava Kalitesi İzleme istasyonlarının cihaz ve ekipmanlarına ait 2021-2022 Yılı (21 Ay) Bakım, Onarım ve Kalibrasyon Hizmet Alım İşine ilişkin olarak hakediş ödemelerinde gelir vergisi kesintisi yapıp yapılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilen ilgi yazı incelenmiştir.

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, mezkûr 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. Bitim tarihinden sonra bu işlerle ilgili olarak yapılan giderler ve her ne nam ile olursa olsun elde edilen hasılat, bu giderlerin yapıldığı veya hasılatın elde edildiği yılın kâr veya zararının tespitinde dikkate alınır." hükmüne yer verilmiştir.

Anılan Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında sayılan kişi ve kuruluşların aynı maddede bentler halinde sayılan ödemeleri yapmaları halinde bu ödemeler üzerinden tevkifat yapacakları hüküm altına alınmış olup; aynı maddenin (3) numaralı bendinde, bu Kanunun 42 nci maddesi kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara (kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden sorumlularca gelir vergisi tevkifatı yapılması öngörülmüştür.

Yukarıda belirtilen hükme göre, Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamında bir işin yıllara sari inşaat ve onarım işi olarak değerlendirilebilmesi için;

- Faaliyet konusunun inşaat ve onarma işi olması,
- İnşaat ve onarma işinin birden fazla takvim yılına sirayet etmesi,
- İnşaat ve onarma işinin taahhüde bağlı olarak yapılması şartlarının bir arada aranılması gerekmektedir.

Mülga Maliye Bakanlığı 5.1.1995 tarih ve 44/4405-566/422 sayılı özelgesin de bu konuya açıklık getirmiş ve inşaat ve taahhüt işi kavramından ne anlaşılması gerektiği açıklanmıştır. Söz konusu özelge de " İnşaat ve taahhüt işleri kavramından; taahhüt işleri yapan kişilerin gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin yanında, kamu kurum ve kuruluşları, vakıflar, dernekler, kooperatifler ve benzeri kurumlara yapılan inşaat ve onarma işleri şeklinde yorumlanması gerekir." şeklinde açıklanmıştır.

Yine ilgi konuya ilişkin olarak farklı Vergi Daireleri tarafından mükelleflere verilen muktezalarda; Bir işin yıllara sari olmasından kastın birden fazla takvim yılına sirayet etmesi olduğu,

**Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.**

Doğrulama Kodu: 704AE156-E9C9-4106-A583-0C7A6DF72B84

Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr>

Mustafa Kemal Mahallesi Eski ehir Devlet Yolu 9. km. No: 278

Tel : (0312) 410 12 05 Faks : (0312) 419 22 76 e-Posta: [ickontrol@csb.gov.tr](mailto:ickontrol@csb.gov.tr)

[www.csb.gov.tr](http://www.csb.gov.tr) KEP Adresi : [cevreselihircilikbakanligi@hs01.kep.tr](mailto:cevreselihircilikbakanligi@hs01.kep.tr)

Bilgi için: Filiz DEM RBA  
Mali Hizmetler Uzmanı



sözü edilen takvim yılı 12 aylık bir süre değil, işin başladığı takvim yılından sonra gelen başka bir takvim yılından sonra gelen başka bir takvim yılında bitmesi gerektiği, Sözleşmesine göre yılı içerisinde bitirilmesi gereken inşaat ve onarım işinin, her ne sebeple olursa olsun yılı içerisinde bitirilemeyerek, idarece ek süre verilmesi ve bu sürenin ertesi yıla taşması halinde de gelir vergisi tevkifatına tabi tutulması gerektiğine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 4 üncü maddesinde; yapım işinin ne olduğu açıklanmıştır. "

**Yapım :** Bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, taşkın koruma ve dekapaj gibi her türlü inşaat işleri ve bu işlerle ilgili tesisat, imalat, ihzarat, nakliye, tamamlama, büyük onarım, restorasyon, çevre düzenlemesi, sondaj, yıkma, güçlendirme ve montaj işleri ile benzeri yapım işleri" yapım işleri olarak tanımlanmıştır.

Aynı zamanda ilgi yazı ek'inde yer verilen işe ilişkin sözleşmenin "Teslim, muayene ve kabul işlemlerine ilişkin şartlar" başlıklı 20.3 üncü maddesinde; " Teslim alınan işin muayene ve kabul işlemleri, "Hizmet Alımları Muayene ve Kabul Yönetmeliği ile "Hizmet İşleri Genel Şartnamesinde belirtilen hükümlere göre ..." düzenlemesine yer verilerek kabul işlemlerinin de hizmet alımları şeklinde yapıldığı görülmüştür.

Yukarıda belirtilen hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; Ege Temiz Hava Merkezi Müdürlüğü sorumluluk sahasında bulunan 47 adet Hava Kalitesi İzleme İstasyonlarının cihaz ve ekipmanlarına ait 2021-2022 Yılı (21 Ay) Bakım, Onarım ve Kalibrasyon Hizmet Alım İşinin yapım ve onarım işi niteliğinde olmaması nedeniyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamında gelir vergisi tevkifatına tabi tutulmaması gerektiği mütalaa edilmektedir.

Ancak; Vergi Dairesi Başkanlıklarının Kuruluş ve Görev Yönetmeliğinde, "Vergi dairesi başkanlıklarının; yetki alanı içindeki mükellefi tespit eden, vergi ve benzeri mali yükümlülüklerle ilişkin tarh, tebliğ, tahakkuk, tahsil, terkin, tecil, iade, ödeme, muhasebe ve benzeri işlemleri yapan, bu işlemlere ilişkin olarak yaratılan ihtilaflarla ilgili yargı mercileri nezdinde talep ve savunmalar ile gerektiğinde kanun yollarına gitme talebinde bulunan, yargı kararlarının uygulanması işlemlerini yürüten, vergi uygulamalarını geliştiren ve iyileştiren, mükelleflere kanunların uygulanması ile ilgili görüş bildiren, mükellefleri hak ve ödevleri konusunda bilgilendiren ve uygulamalarında mükellef haklarını gözeten, mükellef hizmetleri ile bilgi işlem, istatistik, bilgi toplama, insan kaynakları yönetimi, satın alma, kiralama, vergi inceleme ve denetim, uzlaşma, takdir ve benzeri görevleri ve işlemleri yürüten dairelerdir." hükümleri yer almaktadır.

Ayrıca anılan Yönetmeliğin 6'ncı maddesinin f bendinde mükelleflerinin vergi durumları ve vergi uygulaması bakımından tereddüt ettikleri hususlara ilişkin görüş bildirmek görevinin Vergi Dairesi Başkanlıklarında olduğu belirtilmiş olup, bu kapsamda, yetki alanları içindeki mükelleflerin tespiti ve uygulamaya esas görüşlerin ilgili vergi dairelerince verilmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Bu itibarla, yukarıda yer verilen açıklamalar kapsamında konunun değerlendirilmesi, tereddütün giderilememesi durumunda, konunun vergi uygulamasına ilişkin bir husus olması nedeniyle, ilgili Vergi Dairesi Müdürlüğünden/Başkanlığından görüş alınarak işlem tesis edilmesinin uygun olacağı mütalaa edilmektedir.

Bilgilerinizi ve gereğini arz ederim.

Sadi KIZIK  
Strateji Geliştirme Başkanı

**Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.**

Do rulama Kodu: 704AE156-E9C9-4106-A583-0C7A6DF72B84

Do rulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr>

Mustafa Kemal Mahallesi Eski ehir Devlet Yolu 9. km. No: 278

Tel : (0312) 410 12 05 Faks : (0312) 419 22 76 e-Posta: [ickontrol@csb.gov.tr](mailto:ickontrol@csb.gov.tr)

[www.csb.gov.tr](http://www.csb.gov.tr) KEP Adresi : [cevrevesehircilikbakanligi@hs01.kep.tr](mailto:cevrevesehircilikbakanligi@hs01.kep.tr)

Bilgi için: Filiz DEM RBA  
Mali Hizmetler Uzmanı



200520294 - 200520294 - 200520294 - 200520294 - 200520294

**Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.**

Doğrulama Kodu: 704AE156-E9C9-4106-A583-0C7A6DF72B84

Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr>

Mustafa Kemal Mahallesi Eskişehir Devlet Yolu 9. km. No: 278

Tel : (0312) 410 12 05 Faks : (0312) 419 22 76 e-Posta: [ickontrol@csb.gov.tr](mailto:ickontrol@csb.gov.tr)

[www.csb.gov.tr](http://www.csb.gov.tr) KEP Adresi : [cevresasihircilikbakanligi@hs01.kep.tr](mailto:cevresasihircilikbakanligi@hs01.kep.tr)

Bilgi için: Filiz DEM RBA  
Mali Hizmetler Uzmanı

