

Taxation of the Construction Works Spread over Years

Yıllara Yaygın İnşaat İşlerinde Vergilendirme

ABSTRACT

In the event of duration of works for construction and repair work that spread to the subsequent years of the start of the construction, such a work is called 'a construction and repair work spread over years'. Such distinction is important in terms of the implementation of a special taxation system regulated in articles 42, 43, 44 of the Income Tax Law numbered 193 ("ITL") for the taxation of construction and repair works spread over years.¹

The "periodicity principle", one of the principles adopted in Turkish tax system, exposes as taxation being made in each calendar year. Therefore, pursuant to another principle of tax law, the "source principle", taxation on construction commitment works spread over years is made in the calendar year in which the completion date appears; as the assessment of profit and loss for such works is only possible on the completion date of works. This article examines the terms of taxation on construction works spread over years and taxation of progress payments.

ÖZET

İnşaat taahhüt ve onarım işinin süresi, inşaatın başladığı ilgili yıldan sonraya sarkıyorsa, yıllara yaygın inşaat taahhüt ve onarım işi olarak ifade edilir. Yıllara yaygın inşaat taahhüt işlerinin vergilendirilmesinde 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun ("GVK") 42, 43, 44. maddelerinde düzenlenen özel bir vergilendirme sistemi uygulanması nedeniyle bu ayırım vergilendirme açısından önem taşımaktadır.¹

Türk vergi sisteminde benimsenen ilkelerden biri olan "dönemsellik ilkesi", vergilendirmenin her takvim yılında yapılması şeklinde karşımıza çıkmaktadır. Ancak diğer bir vergi hukuku ilkesi olan "kaynak ilkesi" uyarınca; yıllara yaygın inşaat işlerinin kar ve zararının hesaplanması ancak işin bitimi tarihinde mümkün olacağından; bu işlerde vergilendirme, bitim tarihinin olduğu takvim yılında yapılmaktadır. Bu makalede; yıllara yaygın inşaat işlerinde vergilendirmenin esasları ve hakediş ödemelerinin vergilendirilmesi konuları ele alınmaktadır.

KEYWORDS: Spread over Years, Construction Work, Temporary Admission, Progress Payment, Taxation.

1. INTRODUCTION

GOODS AND SERVICES PRODUCED ON PRIVATE AND public areas are factors having a great impact on formation of income economy of the relevant country. Services produced in the private sector can be priced. However, the fact that goods and services produced in the public sector does not have a price in principle, creates a financing problem in the public sector. Nowadays, the governments overcome this problem by imposing taxes over services that they provide in the public sector.² On the other hand, various principles have been adopted in the Turkish tax system in order for taxations not to be made unreasonable and suddenly, by using untrammelled public force. Limitations of tax liability are determined by principles of *clarity and definiteness, retrospectivity, legality, taxation by financial power, periodicity principle, source principle* and other similar principles.

It is provided by *periodicity principle* to divide operation into certain periods and to determine operation results of each period independently from other periods. In this way, occurrence of tax debts which taxpayers cannot overcome and which are against equity is prevented, and the reliance on law is protected. There are various provisions generating from the periodicity principle in our tax legislation. For example, it is envisaged on article 174 of Tax Procedure Law numbered 3475 that books shall be kept by accounting period and that the accounting period constitutes normally a calendar year of one year.

Taxation period, accepted as a “calendar year”, has been stretched for the construction and repair works spread over years. This stretching is a result of the “source principle” which is also a taxation principle. Pursuant to the source principle, all transactions and economic activities realized within the country are taxed under Turkish tax laws.³ However for the construction and repair works spread over years, expenses and return will not fully be determined before the work is completed. For the taxation of such kind of construction works, all or a certain part of the construction work shall be completed, since the economic activity to be subject to the source principle will not occur before the completion.

ANAHTAR KELİMELEER: Yıllara Yaygın, İnşaat İşi, Geçici Kabul, Hakediş Ödemesi, Vergilendirme.

1. GİRİŞ

ÖZEL VE KAMUSAL ALANDA ÜRETİLEN MAL VE HİZMETLER, o ülkenin gelir ekonomisinin oluşmasında etkisi büyük unsurlardır. Özel kesimde üretilen hizmetler fiyatlandırılabilir niteliktedir. Buna karşın kamusal alanda üretilen mal ve hizmetlerin, kural olarak, bir fiyatının bulunmaması, kamu kesiminin finansmanı sorununu gündeme getirmektedir. Günümüzde devletler, kamusal alanda meydana getirdikleri hizmetlere karşılık vergilendirme yaparak bu sorunu aşmaktadır.² Ancak vergilendirmelerin, kamu gücü sınırsız şekilde kullanılarak, sebepsiz ve anlık olarak yapılmaması için, Türk vergi sisteminde çeşitli ilkeler benimsenmiştir. *Belirlilik ilkesi, geriye yürümezlik ilkesi, kanunilik ilkesi, mali güce göre vergilendirme ilkesi, dönemsellik ilkesi, kaynak ilkesi* ve bunlara benzer diğer ilkeler ile vergi yükümlülüklerinin sınırları belirlenmektedir.

Dönemsellik ilkesi ile, işletmenin belli dönemlere bölünmesi ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanması sağlanmaktadır. Bu şekilde mükelleflerin altından kalkamayacakları, hakkaniyete aykırı vergi borçlarının oluşması engellenmekte, hukuka olan güven korunmaktadır. Vergi mevzuatımızda dönemsellik ilkesine sonuç bağlayan birçok hüküm bulunmaktadır. Örneğin 3475 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun 174. maddesinde, defterlerin hesap dönemi itibarıyla tutulacağı ve hesap döneminin normal olarak takvim yılı olduğu belirtilmiştir.

Yıllara yaygın inşaat ve onarım işlerinde ise “bir takvim yılı” olarak kabul edilen vergilendirme dönemi esnetilmiştir. Bu esnetme, yine bir vergilendirme ilkesi olan “kaynak ilkesi”nin sonucudur. Kaynak ilkesine göre, ülke sınırları içerisindeki bütün işlem ve ekonomik faaliyetlerden Türk vergi kanunları uyarınca vergi alınır.³ Ancak yıllara yaygın inşaat ve onarım işlerinde, iş tamamlanmadan giderler ve hasılat tam anlamıyla tespit edilemeyecektir. İşte bu çeşit inşaat işlerinde kaynak ilkesine konu olan ekonomik faaliyet oluşmayacağından dolayı vergilendirme için inşaat işinin tamamının veya bir kısmının tamamlanması beklenmektedir.



2. GENERAL RULE FOR TAXATION OF CONSTRUCTION AND REPAIR WORKS SPREAD OVER YEARS

In the event that a construction and repair work is spread to next calendar year, such a work will be identified as a construction work spread over years. For instance, a construction that starts in November 2015 and ends in February 2016, will be considered as a construction work spread over years even though it only takes 4 (four) months, since the work is spread over more than one calendar year. Therefore, a construction work beginning in January 2016 and ending in December 2016, cannot be considered as a work spread over years even though it takes nearly 12 (twelve) months because of the fact that the starting and completion dates of the work take place in the same calendar year.

Since the profit and loss of construction works spread over years cannot be fully determined at the end of the calendar year, such works cannot be taxed before the completion of the work. Thus, the income determined

2. YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM İŞLERİNDE VERGİLENDİRMEDE GENEL KURAL

Bir inşaat ve onarım işinin, bir sonraki takvim yılına sarkması durumunda yıllara yaygın inşaat işi söz konusu olacaktır. Örneğin, Kasım 2015'te başlayıp Şubat 2016'da biten bir inşaat, 4 (dört) ay sürmesine rağmen birden fazla takvim yılına sirayet ettiği için yıllara yaygın inşaat işi sayılacaktır. Fakat Ocak 2016'da başlayıp Aralık 2016'da biten bir inşaat işi, 12 (on iki) aya yakın sürmüş olmasına rağmen, işin başladığı ve bittiği tarih aynı takvim yılında olduğu için bu durumda yıllara yaygın bir işten bahsedilemez.

Yıllara yaygın inşaat işlerinde, takvim yılı sonunda kar ve zarar tam olarak tespit edilemediği için, yapılan iş tamamlanmadan vergilendirme yapılamayacaktır. Bu sebeple işin sonunda tespit edilen gelir, işin bitirildiği yılın geliri sayılır ve o yılın matrahına yazılır. Mevzuatımızda bu tür işlerde yapılacak vergilendirme GVK'nin 42. maddesinde düzenlenmiştir. İlgili maddede, birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işle-

at the completion of the work will be considered as an income of the year the work is completed and will be included in tax base of that year. Taxation of such kind of works is regulated on article 42 of the ITL within the scope of our legislation. The relevant article envisages that the profit and loss of a construction and repair work spread to more than one calendar year shall be determined definitely at the year the work is completed and it shall be deemed as the income of such year and included in the tax declaration of that year. Hence, it is required that there shall be a construction work spread over years in order to impose taxes pursuant to the aforementioned article.

3. REQUIREMENTS FOR CONSTRUCTION AND REPAIR WORKS SPREAD OVER YEARS

In order to consider work as a construction and repair work spread over years, there are certain requirements which have been adopted in the doctrine and the practice. According to the doctrine and practice, in order for a work to be considered as ‘spread over years’ the work should be (i) a construction/building and repair work, (ii) a commitment work and (iii) spread over more than one year.

The first condition for a “Construction and repair work”, to be considered as a construction and repair work spread over years, it is necessary not to confine construction solely as construction of buildings. Construction works included are considered as a construction in the most general terms within the scope of “work contract” according to the law of obligations general terms.⁴ Secondly, it is not expressed by the letter of the law, that the construction and repair work should be a commitment work; pursuant to the advance rulings published by the Ministry of Finance on such issue, only the contractors shall be included within such scope. Within this context, the persons doing construction work on their own behalf will not be subject to article 42 of the ITL. Lastly, the

rinde, kar veya zararın işin bittiği yıl kesin olarak tespit edilip, tamamının işin bittiği yılın geliri sayılarak o yılın beyannamesinde gösterileceği belirtilmiştir. Dolayısıyla, bu maddeye dayanarak vergilendirme yapılabilmesi için yıllara yaygın bir inşaat işinin var olması gerekmektedir.

3. YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM İŞİNİN KOŞULLARI

Bir işin yıllara yaygın inşaat ve onarım işi olarak değerlendirilebilmesi için öğretide ve uygulamada bazı koşullar kabul edilmiştir. Buna göre işin; (i) bir inşaat/yapım ve onarım işi olması, (ii) bir taahhüt işi olması ve (iii) birden fazla yıla yaygın olması gerekmektedir.

Bir işin yıllara yaygın inşaat ve onarım işi olarak değerlendirilebilmesi için ilk koşul olan “inşaat ve onarım işi olması”, yalnızca bina yapımı olarak anlaşılmamalıdır. En genel ifadesiyle borçlar hukukundaki “istisna akdi” kapsamına giren yapım işlerinin inşaat olarak sayılabileceği söylenebilecektir.⁴ İkinci olarak, yapım ve onarım işinin taahhüt işi olmasının gerekmesi hususu, kanunun lafzından direkt olarak anlaşılmamasına rağmen Maliye Bakanlığı’nın konu hakkında yayımlanmış olduğu özelgelde sadece taahhüt işi yapanların bu kapsamda olacağı belirtilmiştir. Bu bağlamda, kendi nam ve hesabına inşaat yapan kişiler GVK’nin 42. maddesinden yararlanamayacaktır. Son olarak, inşaat ve onarım işinin, yıllara yaygın olması gerekmektedir. Yapım ve onarım işinin birden fazla yıla yaygın olması bakımından; bir takvim yılından bir sonraki takvim yılına sarkan her inşaat işi, kaç ayda tamamlandığına bakılmaksızın, GVK’nin 42. maddesine tabi olacaktır.

4. GEÇİCİ KABUL VE HAKEDİŞ ÖDEMELERİ

Yıllara yaygın inşaat ve onarım işlerinde işin bitim tarihinin tespiti, vergilendirmenin hangi takvim yılının matrahına yazılacağı noktasında önem arz etmektedir. Mev-

FOOTNOTE

¹ Bedri Essiz, Basel II Düzenlemeleri Çerçevesinde İnşaat Taahhüt Sektöründe Faaliyet Gösteren Şirketlerin Kredi Değerliliğinin Ölçülmesi, (Ankara, 2010), 58.

² Yusuf Karakoç, Genel Vergi Hukuku, (Ankara: Yetkin, 2007), 55.

³ Yusuf Karakoç, Genel Vergi Hukuku, (Ankara: Yetkin, 2007), 114.

⁴ Atilla İnan, “Yıllara Yaygın Yapım ve Onarım İşlerinde Vergilendirme”, January-March 2006, Sayıstay Dergisi, 60.

⁵ Revenue Administration of Republic of Turkey, the advance ruling numbered B.07.1.GİB.4.01.16.01-2010-3161-KV-71

⁶ Court of Accounts’ General Assembly Resolution dated 02.06.1966 and numbered 3122/5

⁷ Atilla İnan, “Yıllara Yaygın Yapım ve Onarım İşlerinde Vergilendirme”, January-March 2006, Sayıstay Dergisi, 60.

⁸ Revenue Administration of Republic of Turkey, the advance ruling numbered B.07.1.GİB.4.67.15.01-2010-GVK-94-KVK-15-15

⁹ Revenue Administration of Republic of Turkey, the advance ruling numbered 71387770-120[42-2013/78]-21

construction and repair work shall be spread over years. With respect to the construction and repair work being spread to more than one year, each construction work spread from a calendar year to the next calendar year will be subject to article 42 of the ITL without considering the amount of months spend for completing the work.

4. TEMPORARY ADMISSION AND PROGRESS PAYMENTS

Determination of work's completion date for construction and repair works spread over years is important for the determination of the calendar year in which the taxation will take place. Within the scope of the legislation, two procedures are envisaged concerning the work's completion; temporary and final admission. The procedures of temporary and final admission are implemented on construction and repair works tendered in public part subject to Public Procurement Law numbered 4734, General Specifications for the Construction Works and General Specifications for the Service Works. For the works that are not subject to such procedure, the parties could determine another procedure as they could choose the procedures of temporary and final admission.⁵

The first paragraph of article 44 of the ITL envisages that, (i) for the works that are subject to the procedure of temporary and final admission, the date of approval by the administration of the report indicating the temporary admission; (ii) for other situations, the date of de facto completion or the date of de facto abandonment shall be deemed as the completion date of such construction and repair work. Hence the taxation on the works that the procedure of temporary admission is applied shall be made on the administration's approval date of such temporary admission. The statement *"the date of issuance of the report indicating the temporary admission"* of the previous text of the law, has been changed afterwards to *"the date of approval of the report"*. For the works that

zuat kapsamında, işin bitimine dair geçici ve kesin kabul olmak üzere iki usul öngörülmüştür. Geçici ve kesin kabul usulü, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve Yapı İşleri Genel Şartnamesi ile Hizmet İşleri Genel Şartnamesine tabi kamu kesimince ihale olunan inşaat ve onarma işlerinde uygulanmaktadır. Taraflar, bu usule tabi olmayan işlerde geçici ve kesin kabul usulünü seçebilecekleri gibi başka bir usul de belirleyebileceklerdir.⁵

GVK'nın 44. maddesinin 1. fıkrasında, inşaat ve onarma işlerinde (i) geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihin; (ii) diğer hallerde işin fiilen tamamlandığı veya fiilen bırakıldığı tarihin bitim tarihi olarak kabul edileceği hüküm altına alınmıştır. Bu nedenle, geçici kabul prosedürünün bulunduğu işlerde vergilendirme, söz konusu geçici kabul işleminin idarece onaylandığı tarihte yapılacaktır. Kanunun eski metninde *"geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın düzenlendiği tarih"* ibaresi yer alırken bu daha sonra *"tutanağın onaylandığı tarih"* şeklinde değiştirilmiştir. Geçici ve kesin kabul usulünün uygulanmadığı işlerde işin bitim tarihinin, sözleşmede belirlenen tarih mi yoksa işin fiilen bırakıldığı tarih mi olduğu konusunda bir Sayıştay Genel Kurul Kararı'nda⁶, fiili durumun esas alınacağı ifade edilmiştir.⁷

Genel kural yıllara yaygın inşaat işlerinde vergilendirmenin, işin tamamlandığı yıl yapılması olmakla beraber; hakediş ödemeleri de vergilendirme açısından önem arz etmektedir. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun (**"KVK"**) 15. maddesinin birinci fıkrasında sayılan kurumlar vergisine mahsuben yapılacak kesintiler arasında, yıllara yaygın inşaat işlerinde yapılan hakediş ödemeleri de yer almaktadır.

Geçici kabulden sonra yapılan giderlerin ve elde edilen hasılatın, hakediş ödemelerinden sonra geriye dönük kesilip kesilemeyeceği GVK'nın 44. maddesinin ikinci fıkrasında açıklanmış olup; buna göre, inşaat işlerinin

DİPNOT

¹ Bedri Essiz, Basel II Düzenlemeleri Çerçevesinde İnşaat Taahhüt Sektöründe Faaliyet Gösteren Şirketlerin Kredi Değerliliğinin Ölçülmesi, (Ankara, 2010), 58.

² Yusuf Karakoç, Genel Vergi Hukuku, (Ankara: Yetkin, 2007), 55.

³ Yusuf Karakoç, Genel Vergi Hukuku, (Ankara: Yetkin, 2007), 114.

⁴ Atilla İnan, "Yıllara Yaygın Yapım ve Onarım İşlerinde Vergilendirme", Ocak-Mart 2006, Sayıştay Dergisi, 60.

⁵ T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, B.07.1.GİB.4.01.16.01-2010-3161-KV-71 sayılı özelge

⁶ 02.06.1966 tarihli 3122/5 sayılı Sayıştay Genel Kurul Kararı

⁷ Atilla İnan, "Yıllara Yaygın Yapım ve Onarım İşlerinde Vergilendirme", Ocak-Mart 2006, Sayıştay Dergisi, 60.

⁸ T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, B.07.1.GİB.4.67.15.01-2010-GVK-94-KVK-15-15 sayılı özelge

⁹ T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, 71387770-120[42-2013/78]-21 sayılı özelge



the procedures of temporary and final admission are not implemented on; a Court of Accounts' General Assembly Resolution⁶, envisages that the completion date of the work shall be the date of de facto abandonment rather than the date specified in the contract.⁷

General rule is that the taxation in construction works spread over years is made in the year when the work is completed. Nevertheless; progress payments have an importance in terms of taxation. In the first paragraph of article 15 of Corporate Tax Law numbered 5520 ("CTL") progress payments made in the construction works spread over years are included in the deductions to be made on corporate tax.

The second paragraph of article 44 of CTL explains whether the expenses and revenue subsequent to the temporary admission can be deducted retrospectively after the progress payments. Pursuant to that, the expenses made regarding such works and regardless of the name under which the revenue obtained shall be taken into consideration for the determination of profit or loss of the year that such expenses are made or revenue is

bitim tarihinden sonra bu işlerle ilgili olarak yapılan giderler ve hangi nam altında olursa olsun elde edilen hasılat, bu giderlerin yapıldığı veya hasılatın elde edildiği yılın kar veya zararının tespitinde dikkate alınacaktır. Bu doğrultuda, geçici kabulden sonra gerçekleşen giderler ve hasılatın geriye dönük olarak kesilmesi söz konusu olmayıp; gerçekleştiği takvim yılında vergilendirilmesi gerekmektedir.

5. ALT YÜKLENİCİNİN HAKEDİŞ ÖDEMELERİ VE GEÇİCİ KABUL

İdare ile yüklenici arasındaki anlaşmadan bağımsız olarak, yüklenici de özel uzmanlık gerektiren işleri gördürmek üzere alt yüklenicilerle anlaşabilir. KVK'nın 15. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, GVK'de belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara, bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri üzerinden vergilendirme yapılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı şekilde, GVK'nın 94. maddesinin birinci fıkrasının üçüncü bendinde, birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen



obtained, after the completion date of the construction works. Accordingly, expenses and revenue occurred subsequent to the temporary admission cannot be deducted retrospectively; such expenses and revenue shall be taxed in the calendar year in which they occur.

5. CONTRACTOR'S PROGRESS PAYMENTS AND TEMPORARY ADMISSION

The contractor may agree with sub-contractors for the performance of the works requiring expertise, independently from the contract between the administration and the contractor. The sub-paragraph (a) of the first paragraph of article 15 of the CTL envisages that the taxation will be made on progress payments regarding the works of the institutions doing construction and repair works spread over more than one year according to the rules determined under the ITL. In the same way, in the third sub-paragraph of first paragraph of article 94 of the ITL, it is envisaged that the tax deduction will be made on the progress payments paid to the persons doing such works, with regard to construction and repair works spread over more than one calendar year. Thus, in the event that the

hakediş bedellerinden vergi tevkifatı yapılacağı hüküm altına alınmıştır. Dolayısıyla, birden fazla yıla sirayet eden inşaat ve onarma işlerinin alt yüklenicilere yaptırılması halinde, alt yükleniciye yapılacak hakediş ödemeleri üzerinden de GVK hükümleri uyarınca vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir.⁸

Diyarbakır Vergi Dairesi tarafından 20.05.2013 tarihinde yayımlanan özelgede⁹, GVK'nin 42. maddesi kapsamına giren işleri üstlenen yüklenicilerin işi tamamen veya kısmen alt yüklenicilere yaptırması halinde; alt yüklenicilerin GVK'nin 42. maddesi karşısındaki durumunun, taahhüt ettikleri kısmın (i) mahiyet itibarıyla inşaat ve onarım işi kapsamında olup olmadığı ve (ii) süre olarak yıllara sirayet edip etmediğine göre tespit edileceği belirtilmiştir. Söz konusu özelge uyarınca, alt yüklenici tarafından yapılan iş, yıllara yaygın inşaat ve onarım işi olarak değerlendirilebildiği ölçüde; yani (i) bir inşaat/yapım ve onarım işi olma, (ii) taahhüt işi olma ve (iii) birden fazla yıla yaygın olma şartlarını taşıyorsa, alt yükleniciye yapılan hakediş ödemeleri GVK'nin 42. maddesi uyarınca, geçici kabulün idare tarafından onaylandığı veya işin tamamlandığı takvim yılında vergilendirilecektir.

construction and repair works spread over the years are done by sub-contractors, the taxation shall be made on progress payments of the sub-contractor pursuant to the ITL's provisions.⁸

On the advance ruling published by Diyarbakır Tax Office on May 20th, 2013⁹ it is stated that in the event that the contractors undertaking the works included within the scope of article 42 of the ITL makes such a work completed by sub-contractors wholly or partially; the situation of such sub-contractors against article 42 of the ITL shall be determined by whether the part committed by the sub-contractor (i) is within the scope of works of construction and repair by nature and (ii) spreads over years in terms of time. Pursuant to the aforementioned advance ruling, to the extent the work done by sub-contractors can be qualified as a construction and repair works; in other words if such work satisfies the conditions of (i) being a construction/building and repair work, (ii) being a commitment work and (iii) being spread over more than one year, the progress payments of the sub-contractor shall be taxed in the calendar year in which the temporary admission is confirmed by the administration or the work is completed pursuant to article 42 of the ITL.

6. CONCLUSION

In the Turkish tax law, the rule is that the income will be taxed in the year that it is obtained, in respect to corporate tax and income tax, while the construction works spread over years are envisaged to be taxed in the calendar year when the work is completed. On the other hand, for the construction works spread over years, the progress payments made before the work is completed will be taxed in the calendar year where the relevant progress payment is made. In the event that all or a certain parts of the work is done by the sub-contractor whether the taxation of sub-contractor's income will be subject to the same procedure as the contractor will depend on the nature of the work done by the sub-contractor. ■

6. SONUÇ

Türk vergi hukukunda kurumlar vergisi ve gelir vergisi bakımından kural, gelirlerin elde edildiği yılda vergilendirilmesi olmakla birlikte; yıllara yaygın inşaat işlerinin, işin sona erdiği takvim yılında vergilendirileceği öngörülmüştür. Öte yandan, yıllara yaygın inşaat işlerinde, iş tamamlanmadan yapılan hakediş ödemeleri, gerçekleştiği takvim yılı içinde vergilendirilecektir. Yıllara yaygın inşaat işlerinde yüklenicinin işin tamamını veya bir kısmını alt yükleniciye yaptırması halinde ise, alt yüklenicinin gelirinin vergilendirilmesinin yüklenici ile aynı usule tabi olup olmayacağı, alt yüklenici tarafından yapılan işin niteliğine bağlı olacaktır. ■

BIBLIOGRAPHY KAYNAKÇA

İnan, Atilla. "Yıllara Yaygın Yapım ve Onarım İşlerinde Vergilendirme", Sayıştay Dergisi, January-March (2006). accessed on 28.08.2015, <http://dergi.sayistay.gov.tr/icerik/der60m3.pdf>.

Karakoç, Yusuf. Genel Vergi Hukuku. (Ankara: Yetkin, 2007)

Essiz, Bedri. Basel II Düzenlemeleri Çerçevesinde İnşaat Taahhüt Sektöründe Faaliyet Gösteren Şirketlerin Kredi Değerliliğinin Ölçülmesi. (Ankara, 2010)