

SİRKÜLER
Sayı: 2015/174

İstanbul, 25.12.2015
Ref: 4/174

Konu:

YILLARA SÂRİ İNŞAAT VE ONARIM İŞLERİ YAPAN MÜKELLEFLERİN E-FATURA VE E-DEFTER KULLANMA ZORUNLULUĞU HAKKINDA DUYURU YAYINLANMIŞTIR

www.efatura.gov.tr internet sitesinde 23.12.2015 günü yayınlanan duyuruda, “Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşleri” ile iştigal eden mükelleflerin hasılatlarının tespiti ile 454 Sıra No.lı VUK Genel Tebliğı kapsamında getirilen e-Fatura ve e-Defter uygulamalarına geçme zorunlulukları karşısındaki durumlarına dair açıklamalar yapılmıştır.

Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işlerinin düzenlendiğı GVK’nun 42. maddesinde “*Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat (dekapaj işleri de inşaat işi sayılır) ve onarma işlerinde kar veya zarar için bittiğı yıl kati olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak, mezkûr yıl beyannamesinde gösterilir*” denilmektedir.

Bilindiğı üzere hakediş bedelleri, işin devamı süresince bilançoda 35 No.lı hesap grubunda takip edilmekte olup, gelir tablosuna işin bitimi zamanına kadar yansımamaktadır. İşin bitim yılında bu iş ile ilgili daha önceki yıllarda alınmış olan hakediş bedelleri 600’lü hesaba aktarılacağından, 600’lü hesaba aktarıldığı yılın brüt satış hasılatı olarak dikkate alınacaktır.

Bu nedenle, yıllara sâri inşaat işleri nedeniyle alınan “**hakediş**” bedellerinin **hasılat olarak değerlendirilmesi için gelir tablosu hesaplarına yansımaları** gerekmektedir.

Duyuru metninde de, söz konusu hakediş bedellerinin gelir tablosu hesabına yansıtacağı hesap döneminde ve o hesap döneminin hasılatlarında dikkate alınarak değerlendirme yapılması gerektiğı ifade edilmiştir.

GVK’nın 42. maddesi kapsamında yapılan işler nedeniyle **fatura düzenlenmiş olması değil, işin bitmiş olması ve hakediş bedellerinin gelir tablosu hesaplarına intikal ettirilmiş olması gerekmektedir.**

Sonuç olarak, yıllara sâri inşaat ve onarım işleri kapsamında 2014 hesap dönemi içinde tamamlanmış işleri dolayısıyla bilançonun pasifinde 35 No.lı hesap grubunda takip edilen hakediş bedellerinin gelir tablosuna aktarılması neticesinde 2014 hesap dönemi itibariyle brüt satış hasılatı 10 milyon TL’ni aşan mükellefler, 1.1.2016 tarihi itibariyle e-defter ve e-fatura uygulamalarına geçmek zorundadırlar.

2014 yılında brüt satış hasılatı yönünden söz konusu haddin altında kalan ancak 2015 veya takip eden yıllarda tamamlanmış işler dolayısıyla hakediş bedellerinin gelir tablosuna aktarılması neticesinde söz konusu haddi aşacak olan mükellefler yine 454 No.lu tebliğde belirlenen usuller çerçevesinde ilgili yılın kurumlar/gelir vergisi beyannamesinin verildiği tarihi takip eden yılın başı itibariyle e-fatura ve e-defter uygulamasına geçeceklerdir.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

Gelir İdaresi Başkanlığı Duyurusu

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars Denge, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr

Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşleri Yapan Mükelleflerin E-Fatura ve E-Defter Kullanma Zorunluęu Hakkında Duyuru

Başkanlığımıza intikal eden sorular nedeniyle “Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşleri” ile iştiğal eden mükelleflerin hasılatlarının tespiti ile 454 Sıra No.lu VUK Genel Teblięi kapsamında getirilen e-Fatura ve e-Defter uygulamalarına geçme zorunluluğu karşısındaki durumun açıklanmasına ihtiyağ duyulmuştur.

Bilindięi üzere 193 Sayılı GVK'nın 42 nci maddesi ile “Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işleri” düzenlenmiştir.

Madde hükmünde;

“Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat (dekapaj işleri de inşaat işi sayılır) ve onarma işlerinde kar veya zarar için bittiği yıl kati olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak, mezkûr yıl beyannamesinde gösterilir.”

denilmektedir. Bu nedenle, Yıllara Sari İnşaat İşleri nedeniyle alınan “hakediş” bedellerinin hasılat olarak değerlendirebilmesi için Gelir Tablosu hesaplarına yansımaları gerekmektedir.

Bilindięi üzere Hakediş Bedelleri, işin devamı süresince 35. Grupta Bilanço hesabında da takip edilmekte olup, Gelir Tablosuna işin bitimi zamanına kadar yansımamaktadır. İşin bitim yılında bu iş ile ilgili daha önceki yıllarda alınmış olan hakediş bedelleri 600'lü hesaba aktarılacağından, 600'lü hesaba aktarıldığı yılın brüt satış hasılatı olarak dikkate alınacaktır.

Bu nedenle; söz konusu hakediş bedelleri gelir tablosu hesabına yansıtacağı hesap döneminde ve o hesap döneminin hasılatlarında dikkate alınarak değerlendirme yapılacaktır.

Sonuç olarak GVK 42 nci Maddesi kapsamında yapılan işler nedeniyle fatura düzenlenmiş olması değil, işin bitmiş olması ve Gelir Tablosu hesaplarına intikal ettirilmiş olması gerekmektedir. Mükelleflerimizin yıllara sari inşaat işleri kapsamında gerçekleştirdikleri inşaat işlerinden 2014 takvim yılı/hesap dönemi içerisinde tamamlanmış olan işleri nedeniyle elde ettikleri ve 2014 yılının gelir tablosunda hasılat hesaplarına intikal ettirilmesi gereken; yıllara sari inşaat ve onarım hakediş bedelleri, 454 Sıra Nolu VUK Genel Teblięi kapsamında getirilen e-Fatura ve e-Defter uygulamalarına geçme zorunluluğu bakımından 2014 yılı hasılatları olarak dikkate alınması gerekmektedir.

2014 yılında henüz bitmemiş yıllara sari inşaat işleri nedeniyle elde edilen hakediş bedelleri ise söz konusu işlerin bittiği yılın/hesap döneminin hasılatı olarak kabul edilecek ve ilgili yıl hasılatı belirtilen brüt satış hasılatını aşması durumunda 454 sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Teblięinde açıklanan süreler zarfında e-Fatura ve e-Defter uygulamalarını kullanmaya başlamaları gerekmektedir. “