

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

SAMSUN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.55.15.01-2010-GVK-ÖZE-143-547

31/12/2011

**Konu : Müteahhitliği yapılan proje işlerinde
fatura düzenleme.**

İlgi dilekçenizin incelenmesinden, % 50 hissedarı olduğunuz şirketin proje hizmetleri sunmak ve inşaat yapmak üzere kurulduğunu belirterek, kat karşılığı müteahhitliğini yapacağınız binaların proje işlerinin de kendi firmanızca yapıldığından bahisle, söz konusu proje karşılığında fatura düzenlenmesi gerekip gerekmediği hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde; kurumlar vergisinin, Kanunun birinci maddesinde yazılı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safı kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safı kurum kazancının tespitinde de Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Ticari kazancı belirleyen temel unsur, faaliyetin sermaye ve emekten oluşan bir organizasyona dayanması ve bu organizasyonun işlemlerindeki devamlılık esasına dayanmakta olup, serbest meslek faaliyetinin ticari bir organizasyon içinde yapılması halinde sağlanan gelir kurum kazancına dahil edilmekte, kurum kazancının tespitinde de ticari kazanca ait esas ve hükümler geçerli bulunmaktadır.

Diğer taraftan, 3065 sayılı KDV Kanununun 1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Buna göre, yapmış olduğunuz proje çizim işleri genel esaslar çerçevesinde KDV ye tabi bulunmaktadır.

Ancak, kendi müteahhitliğini yapmış olduğunuz projeler inşaat işinin bir parçası sayıldığından söz konusu hizmetler için KDV hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229 uncu maddesinde; faturanın satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olduğu, 232 nci maddesinde; birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerin:

1. Birinci ve ikinci sınıf tüccarlara;
2. Serbest meslek erbabına;
3. Kazançları basit usulde tespit olunan tüccarlara;
4. Defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere;
5. Vergiden muaf esnafa.

Sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunlar da fatura istemek ve almak mecburiyetinde olduğu belirtilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; inşaat müteahhitliği faaliyetinin yanısıra proje hizmetleri de veren şirketinizin kendi müteahhitliğini yapmış olduğu projeler inşaat işinin bir parçası sayıldığından fatura düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.