

GİDERLERLE İLGİLİ ÖZEL DOSYALAR

**YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM İŞLERİNDE
HAKEDİŞLERDEN KESİLEN VE MAHSUP EDİLEMİYEN FON
PAYLARI GİDER YAZILABİLİR Mİ?**

**ÖZEL DOSYA
NO:14**

09/04/2003 tarihli ve 4842 sayılı Kanunun geçici birinci maddesinin ikinci fıkrası ile “2003 yılı vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak 1.1.2004 tarihinden sonra verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan gelir ve kurumlar vergisi tutarlarından ayrıca fon payı hesaplanmaz, bu kazanç ve iratlara ilişkin olarak vergilendirme dönemi içinde ödenen fon payları mahsup ve iadeye konu olmaz.” Hükmü getirilmiş ve bu Kanuna, 16/07/2004 tarihli 5228 sayılı Kanunun 40. maddesi ile de aşağıdaki geçici dördüncü maddesi eklenmiştir.

“Bu Kanunun geçici 1 .maddesi uyarınca mahsup ve iadeye konu olmayan fon paylarının 2003 yılı vergilendirme dönemlerine ilişkin 1.1.2004 tarihinden sonra verilen ve 31.12.2004 tarihinden önce sona eren özel hesap dönemlerine ilişkin olarak verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan gelir ve kurumlar vergisi tutarlarının % 10'unu aşan kısmı beyannamenin verildiği döneme ilişkin kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınır.

Ancak, birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işlerinden, kâr veya zararı yukarıda belirtilen vergilendirme dönemlerinden sonra tespit edilerek beyan edileceklerle ilgili fon paylarının, bu işlere ilişkin kâr veya zararın beyan edildiği yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinin % 10'unu aşan kısmı, beyannamenin verildiği dönemin kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınır.”

4842 sayılı Kanunun geçici dördüncü maddesinin ikinci fıkrası hükmü uyarınca da, yıllara yaygın inşaat işlerinde kesilen, mahsup ve iadeye konu olmayan fon paylarının, 2004 tarihinden sonra verilecek gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinin %10'unu aşan kısmı, beyannamenin verildiği dönemin kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınacaktır.

Örneđin, 2003 yılı veya önceki yıllarda başlanmış olmakla birlikte bu yıldan sonra tamamlanmış bulunan yıllara yaygın inşaat işlerinde, bu işlere ilişkin kazancın beyan edildiği yılda gerekli hesaplamalar yapılacak ve hesaplanan gelir ve kurumlar vergisi tutarlarının %10'unu aşan ve iade veya mahsup konusu yapılamayan fon payları beyannamenin ait olduğu döneme değil verildiği döneme ilişkin yasal defterlere gider olarak kaydedilecektir. Gelir veya kurumlar vergisinin %10'unu aşmayan ve mahsup veya iade konusu edilemeyen fon paylarının kanunen kabul edilmeyen giderlere kaydedileceği; zarar halinde ise mahsup veya iade konusu yapılamayan fon paylarının tamamının gider olarak kaydedilebileceği tabiidir.